

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII

CONTABILITATE

Manual pentru clasa a 10-a

Filiera tehnologică / profil servicii

VIOLETA ISAI

lice **III** 2000

Aprobat
MEC 2005

10

Acest manual este proprietatea Ministerului Educației și Cercetării.

Manualul a fost aprobat de Consiliul Național pentru Aprobarea Manualelor, în urma licitației organizate de Ministerul Educației și Cercetării prin Unitatea de Coordonare a Proiectului de Reformă a Învățământului Preuniversitar din România.

Manualul este realizat în conformitate cu programa analitică aprobată de Ministerul Educației și Cercetării prin Ordinul nr. 4493 din 19.07.1995
și este distribuit gratuit elevilor.

Inspectoratul Școlar al județului/municipiului
Școala/Liceul

ACEST MANUAL ESTE FOLOSIT DE

Elevul		Clasa	Anul școlar	Aspectul manualului*		Anul de folosire
Nume	Prenume			la primire	la returnare	
						1
						2
						3

* Starea manualului se va înscrie folosind termenii: *nou, bun, îngrijit, nesatisfăcător.*

- Profesorii vor controla dacă numele elevului este scris corect.
- Elevii nu trebuie să facă nici un fel de însemnări pe manual.

CONTABILITATE

Manual pentru clasa a 10-a

filierea tehnologică / profilul servicii / toate specializările

VIOLETA ISAI

lice **III** 2000

CONTABILITATE – Manual pentru clasa a X-a
Violeta ISAI

Copyright © 2005 BIC ALL

Toate drepturile asupra prezentei ediții aparțin Editurii BIC ALL.
Nici o parte din acest volum nu poate fi copiată fără permisiunea scrisă a editurii.
Drepturile de distribuție în străinătate aparțin în exclusivitate editurii.

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale
ISAI, VIOLETA

Contabilitate: manual pentru clasa a X-a / Violeta Isai – București: BIC ALL, 2005
144 p.; il.; 24 cm. – (Manuale școlare)
ISBN 973-571-560-0

657(075.35)

Referenți: prof. univ. dr. Florin Buhociu
prof. univ. dr. Romeo Ionescu
Redactor: Mircea Moldoveanu
Coperta colecției: Stelian Stanciu
Ilustrația copertei: *Hans Holbein cel Tânăr, Ambasadorii*
Tehnoredactare: Niculina Soica

Editura BIC ALL B-dul Timișoara, nr. 58, sect. 6
Cod: 061317 – București
Tel.: 402 26 00; Fax: 402 26 10

Departamentul distribuție: Tel.: 402 26 30; 402 26 34
Comenzi la: comenzi@all.ro
URL: http://www.all.ro

Acest manual este proprietatea Ministerului Educației și Cercetării.
Manualul este aprobat prin Ordinul nr. 3787 din 05.04.2005, în urma licitației organizate de către Ministerul Educației și Cercetării, este realizat în conformitate cu programa analitică aprobată de Ministerul Educației și Cercetării prin Ordinul nr. 3451 din 09.03.2004 și este distribuit **gratuit** elevilor.

ACEST MANUAL A FOST FOLOSIT DE:

Anul	Numele elevului care a primit manualul	Clasa	Școala	Anul școlar	Starea manualului*	
					la primire	la returnare
1						
2						
3						
4						

*Starea manualului se va înscrie folosind termenii: *nou, bun, îngrijit, nesatisfăcător, deteriorat.*

- Cadrele didactice vor controla dacă numele elevului este scris corect.
- Elevii nu trebuie să facă nici un fel de însemnări pe manual.

Cuprins

Cuvânt înainte / 4

Capitolul I / 5

Contul – procedeu de lucru al contabilității / 5

1.1. Definiția, forma și structura contului / 5

1.2. Regulile de funcționare a conturilor / 10

1.3. Dubla înregistrare și corespondența conturilor / 13

1.4. Analiza contabilă, formula contabilă și articolul contabil / 16

1.5. Sistemul de conturi. Planul General de Conturi / 22

Rezumat / 36

Întrebări / 36

Teste grilă / 37

Temă / 38

Capitolul II / 39

Registrele contabile și formele de înregistrare în contabilitate / 39

2.1. Definiția și importanța registrelor contabile / 39

2.2. Tipurile de registre contabile / 40

2.3. Formele de înregistrare contabilă / 44

Rezumat / 46

Întrebări / 46

Temă / 47

Capitolul III / 48

Balanța de verificare / 48

3.1. Conținutul și clasificarea balanțelor de verificare / 48

3.2. Etapele întocmirii balanței de verificare / 52

Rezumat / 56

Întrebări / 56

Temă / 57

Capitolul IV / 58

Înregistrarea principalelor operațiuni economico-financiare

în cadrul întreprinderii / 58

4.1. Aplicații privind conturile de capitaluri (clasa 1) / 58

4.2. Aplicații privind conturile de imobilizări (clasa 2) / 74

4.3. Aplicații privind conturile de stocuri (clasa 3) / 87

4.4. Aplicații privind conturile de relații cu terții (clasa 4) / 92

4.5. Aplicații privind conturile de trezorerie (clasa 5) / 119

4.6. Aplicații privind conturile de cheltuieli și venituri (clasele 6 și 7) / 127

4.7. Aplicații privind întocmirea balanței de verificare și

bilanțului contabil / 131

Teste grilă / 138

Temă / 142

Bibliografie / 143



Cuvânt înainte

Manualul de Contabilitate se adresează elevilor de la liceele cu profil servicii, fiind structurat pe patru teme importante.

Prima temă prezintă contul ca procedeu specific contabil, cu elementele sale structurale, regulile de funcționare, dubla înregistrare și corespondența conturilor, etapele analizei contabile și articolul contabil. De asemenea este prezentat Planul General de Conturi, precum și modul în care sunt structurate conturile în cadrul acestuia.

Tema a doua se referă la registrele contabile, la importanța și obligativitatea întocmirii lor, la regulile de întocmire a registrelor și prezintă, de asemenea, formele de înregistrare în contabilitate ce pot fi utilizate în cadrul întreprinderii.

A treia temă prezintă balanța de verificare ca procedeu specific contabil ce face legătura între cont și bilanț. Sunt evidențiate elemente privind importanța balanței, tipurile de balanțe, etapele de întocmire a balanței și erorile ce se pot depista cu ajutorul balanței de verificare.

Ultima parte a manualului, respectiv tema a patra, este cea mai cuprinzătoare, prezentând în maniera analizei contabile, principalele operațiuni înregistrate în cadrul întreprinderii, pe fiecare clasă de conturi în parte: capitaluri, imobilizări, stocuri, creanțe și datorii, trezorerie, cheltuieli, venituri și rezultate, finalizând cu întocmirea balanței de verificare și bilanțului contabil.

Pentru o bună însușire a noțiunilor de către elevi, fiecare capitol este însoțit de un rezumat, precum și de un set de întrebări, teste grilă sau teme de casă, după caz.

În speranța că manualul va forma cititorilor săi o imagine clară și agreabilă privind disciplina „Contabilitate”, mulțumesc pe această cale tuturor acelor care au contribuit la apariția lucrării.

Autorul

Capitolul I

Contul – procedeu de lucru al contabilității

Existența și mișcarea fiecărui element patrimonial – ca efect al modificărilor produse de operațiile economice în cadrul întreprinderii – trebuie să se reflecte printr-un procedeu specific contabil.

Acesta este contul.

1.1. Definiția, forma și structura contului

Contul reprezintă un instrument care evidențiază și urmărește, într-o formă ordonată, informațiile economice, permițând prelucrarea acestora în continuare.

Fiecare element patrimonial – de activ și de pasiv – se reflectă printr-un cont distinct, în care se înregistrează mișcările succesive la care este supus elementul respectiv, pe parcursul desfășurării activității economice.

Înregistrarea informațiilor în conturi se realizează sub formă valorică și numai pe bază de documente justificative.

Vom avea deci: conturi ce exprimă mijloace economice (terenuri, clădiri, mijloace de transport, materii prime, produse finite, mărfuri etc.); conturi ce exprimă surse de finanțare (capital social, rezerve, credite bancare, furnizori etc.); conturi ce exprimă procese economice generatoare de venituri și cheltuieli (consumul de materii prime, vânzări de mărfuri, executări de lucrări, prestări de servicii etc.) și, în sfârșit, conturi ce exprimă rezultatele financiare (profit sau pierderi).

Conturile îndeplinesc o serie de funcții – ce conferă acestora o importanță fundamentală în procesul cunoașterii contabile și anume:

a) Funcția de înregistrare, grupare, ordonare și sistematizare a informațiilor.

Conform acesteia, fiecare cont ajută la înregistrarea ordonată și sistematizată a operațiilor economice referitoare la elementul patrimonial respectiv.

Exemplu: Prin contul „Mărfuri” se înregistrează toate operațiile legate de stocurile de mărfuri: intrări în gestiune prin cumpărare, ieșiri din gestiune în urma vânzării, modificări de preț etc.

b) Funcția de cuantificare – conform căreia, cu ajutorul conturilor – respectiv al sumelor înregistrate în conturi – se poate dimensiona mărimea fenomenelor economice.

Exemplu: Cu ajutorul sumelor înregistrate în conturile de cheltuieli și venituri – se poate determina costul producției realizate, pe de o parte – și rezultatul financiar obținut (profit/pierderi), pe de altă parte.

c) **Funcția de informare** – constă în faptul că – sumele înregistrate în conturi constituie sursa principală de informații pentru cunoașterea activității întreprinderii din punct de vedere financiar – contabil.

Pe baza lor, conducerea întreprinderii poate adopta deciziile necesare activității viitoare.

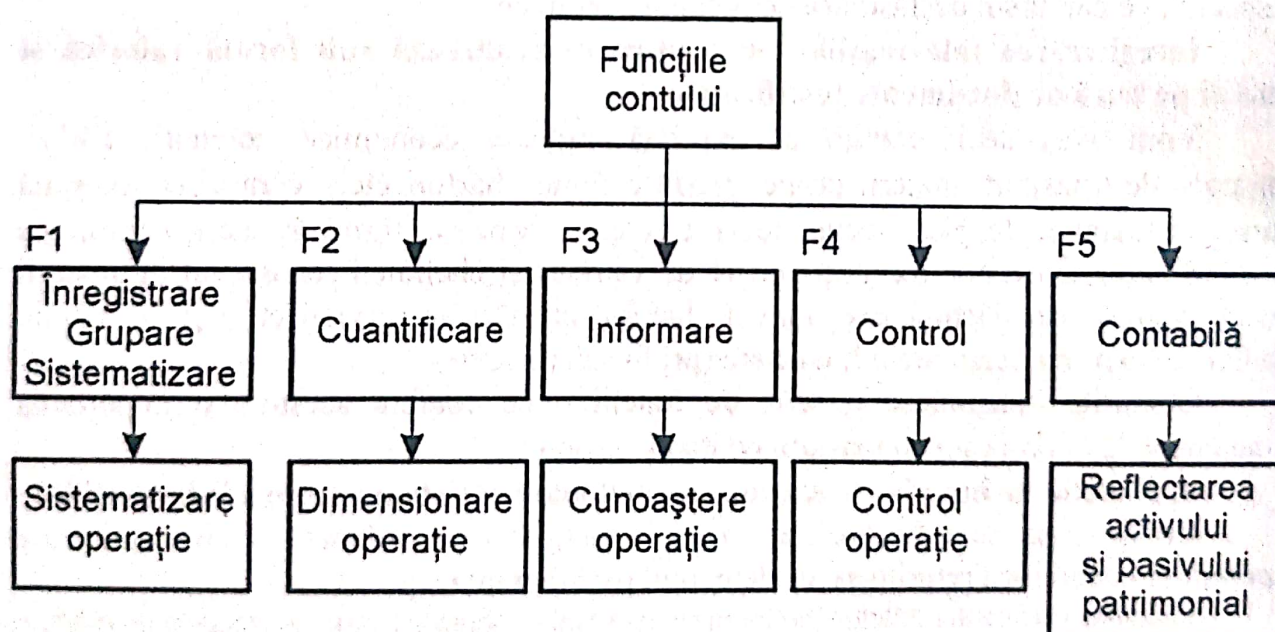
Exemplu: Cu ajutorul sumelor înregistrate în conturi aflăm nivelul cheltuielilor cu salariile, ponderea lor în totalul cheltuielilor – și cum au influențat ele mărimea profitului în perioada care a trecut. Se pot lua decizii de reducere a personalului, sau de o mai bună utilizare a timpului de lucru – dacă influența asupra rezultatului financiar a fost negativă sau, dimpotrivă, de creștere a salariilor, dacă aceasta nu afectează negativ rezultatul financiar și dacă există resurse disponibile.

d) **Funcția de control** – constă în faptul că, sumele înregistrate în conturi permit exercitarea unui control riguros privind respectarea integrității patrimoniului, a disciplinei financiare și contractuale.

Exemplu: Contul „Materii prime” – permite controlarea permanentă a modului în care sunt gestionate stocurile de materii prime, reflectând, pe de o parte intrările în gestiune prin cumpărare, iar pe de altă parte, ieșirile din gestiune prin consum în producție – și implicit, valoarea stocului la sfârșitul perioadei.

Se pot identifica, astfel, eventualele lipsuri în gestiune, pierderile datorită neglijenței gestionarului etc.

e) **Funcția contabilă** – conform căreia – fiecare cont aparține activului, respectiv pasivului unității patrimoniale – și prin urmare, se utilizează după **reguli rigurose stabilite** – ce permit înregistrarea corectă a sumelor și respectiv determină faptul ca informațiile din cont să reflecte realitatea.



Modificările determinate de operațiile economice – și evidențiate cu ajutorul conturilor deschise pentru fiecare element patrimonial, pot fi: **creșteri și micșorări** ale elementului respectiv.

Pornind de la această realitate, este absolut necesar ca fiecare cont să apară sub o formă care să permită înregistrarea separată a creșterilor și micșorărilor.

Această formă este aceea de cântar cu două talere, prezentată schematic sub forma literei T.

Contul are deci o formă bilaterală, ce permite cunoașterea separată a creșterilor și totalului acestora, precum și a micșorărilor și totalului acestora, permițând astfel determinarea sumei finale existente în cont (a existentului final).

Exemplu: Situația valorică a stocului de ambalaje în luna ianuarie 2005, se prezintă astfel:

EXISTENT + CREȘTERI		MICȘORĂRI	
Existent inițial (la 01.01)	1.000.000 lei		
10.01 intrare	2.000.000 lei	12.01 ieșire	1.500.000 lei
20.01 intrare	500.000 lei	15.01 ieșire	1.000.000 lei
25.01 intrare	3.000.000 lei	28.01 ieșire	3.500.000 lei
TOTAL CREȘTERI	5.500.000 lei	TOTAL MICȘORĂRI	6.000.000 lei
TOTAL CREȘTERI + EXISTENT ÎNȚĂL	6.500.000 lei		
EXISTENT FINAL (la 31.01)	500.000 lei (6.500.000 lei - 6.000.000 lei)		

Observăm că în cazul elementului de activ „Ambalaje” – existentul inițial și creșterile s-au evidențiat în partea stângă, iar micșorările în partea dreaptă.

Exemplu: Situația valorică a rezervelor pe luna martie 2005, se prezintă astfel:

MICȘORĂRI		EXISTENT + CREȘTERI	
		EXISTENT ÎNȚĂL (01.03)	2.000.000 lei
18.03 Diminuare	1.000.000 lei	15.03 Majorare	500.000 lei
25.03 Diminuare	3.500.000 lei	20.03 Majorare	3.000.000 lei
TOTAL MICȘORĂRI	4.500.000 lei	TOTAL CREȘTERI	3.500.000 lei
		TOTAL CREȘTERI + EXISTENT ÎNȚĂL	5.500.000 lei
		EXISTENT FINAL (31.03)	1.000.000 lei (5.500.000 lei - 4.500.000 lei)

Observăm că în cazul elementului de pasiv „Rezerve” existentul inițial și creșterile s-au evidențiat în partea dreaptă, iar micșorările în partea stângă.

În concluzie, pentru a reflecta diversitatea elementelor patrimoniale, contul trebuie să posede o structură proprie care să-i permită individualizarea tuturor elementelor prezentate în exemplele anterioare.

Aceste elemente sunt:

- titlul (denumirea contului);
- debitul și creditul contului;
- rulajul contului;
- totalul sumelor;
- soldul contului.

a) **Titlul (denumirea contului)** = definește elementul patrimonial de activ sau de pasiv pentru care s-a deschis contul respectiv și a cărui evidență o ține.

În exemplele noastre: „Ambalaje” și respectiv „Rezerve”.

Acest element trebuie să exprime clar conținutul economic al elementului patrimonial – el permițând identificarea și utilizarea cu ușurință a contului respectiv.

Deci, **cont fără titlu (denumire), nu există.**

Titlul contului este însoțit de **simbolul contului** – stabilit prin Planul General de Conturi (detalii spre sfârșitul capitolului).

În exemplele noastre vom avea:

381 „Ambalaje” și 106 „Rezerve”.

b) **Debitul și creditul contului** = denumirile celor două părți opuse ale contului, respectiv ale celor 2 talere – care permit înregistrarea separată a creșterilor și micșorărilor.

Indiferent de elementul patrimonial pe care îl reflectă, cele 2 părți ale contului sunt:

- **partea stângă** – numită întotdeauna **DEBIT**
- **partea dreaptă** – numită întotdeauna **CREDIT**

Semnificația debitului și a creditului unui cont – **diferă** însă, în funcție de **conținutul economic** al contului.

Astfel:

- pentru conturile ce reflectă elemente de activ (mijloace economice):
DEBITUL reflectă existentul și creșterile;
CREDITUL reflectă micșorările, (vezi exemplul cu „Ambalajele”).
- pentru conturile ce reflectă elemente de pasiv (surse de finanțare):
CREDITUL reflectă existentul și creșterile;
DEBITUL reflectă micșorările, (vezi exemplul cu „Rezervele”).

c) **Rulajul contului** = sumele înregistrate succesiv în debitul și creditul unui cont pe parcursul lunii (perioadei de gestiune).

Sumele înregistrate în debitul contului formează RULAJUL DEBITOR, iar sumele înregistrate în creditul contului formează RULAJUL CREDITOR.

În exemplele noastre:

- pentru „Ambalaje” avem:
 - rulaj debitor = 5.500.000 lei (reflectă creșteri);
 - rulaj creditor = 6.000.000 lei (reflectă micșorări);
- pentru „Rezerve” avem:
 - rulaj creditor = 3.500.000 lei (reflectă creșteri);
 - rulaj debitor = 4.500.000 lei (reflectă micșorări).

d) **Totalul sumelor** = reprezintă totalul efectuat între existentul inițial și rulajul debitor/creditor al contului.

Totalul sumelor înregistrate în debitul contului se numește **TOTAL SUME DEBITOARE**, iar totalul sumelor înregistrate în creditul contului se numește **TOTAL SUME CREDITOARE** (dacă nu avem existent inițial, totalul sumelor coincide cu rulajul).

În exemplele noastre:

- pentru „Ambalaje” avem:
 - Total sume debitoare = 6.500.000 lei (existent inițial 1.000.000 lei + rulaj debitor 5.500.000 lei);
 - Total sume creditoare = 6.000.000 lei (coincide cu rulajul creditor).
- pentru „Rezerve” avem:
 - Total sume creditoare = 5.500.000 lei (existent inițial 2.000.000 lei + rulaj creditor 3.500.000 lei);
 - Total sume debitoare = 4.500.000 lei (coincide cu rulajul debitor).

e) Soldul contului = existentul valoric la un moment dat, în cont. El se determină ca diferența dintre totalul sumelor debitoare și totalul sumelor creditoare, sau invers.

Astfel: Dacă Total sume debitoare > Total sume creditoare, diferența reflectă **SOLD DEBITOR**. Este cazul conturilor ce reflectă elemente patrimoniale de activ (vezi exemplul cu „Ambalaje” unde soldul debitor este de 500.000 lei, obținut ca diferență: 6.500.000 lei – 6.000.000 lei).

Dacă Total sume creditoare > Total sume debitoare, diferența reflectă **SOLD CREDITOR**. Este cazul conturilor ce reflectă elemente patrimoniale de pasiv (vezi exemplul cu „Rezerve”, unde soldul creditor este de 1.000.000 lei și s-a obținut ca diferență: 5.500.000 lei – 4.500.000 lei).

➡ Există și varianta în care, **TOTAL SUME DEBITOARE = TOTAL SUME CREDITOARE**, diferența fiind ϕ – respectiv soldul contului este ϕ . În acest caz contul se numește **cont soldat sau balansat**.

Soldurile conturilor se stabilesc de regulă la sfârșitul lunii (perioadei de gestiune)

- fapt pentru care se numesc **SOLDURI FINALE**.

Acestea devin, la începutul lunii imediat următoare, **SOLDURI ÎNȚIALE** (existent inițial).

În exemplele noastre:

- pentru „Ambalaje” – avem sold final (debitor) de 500.000 lei la 31.01.2005, care la data de 01.02.2005 va deveni sold inițial (debitor) de 500.000 lei.

Prin analogie, existentul inițial (soldul inițial) debitor la 01.01.2005 – este clar că reprezintă soldul final al contului la 31.12.2004.

- pentru „Rezerve” – avem sold final (creditor) de 1.000.000 lei la 31.03.2005, care la data de 01.04.2005 va deveni sold inițial (creditor) de 1.000.000 lei.

Prin analogie, existentul inițial (soldul inițial) creditor la 01.03.2005 – este clar că reprezintă soldul final al contului la 28.02.2005.

Pentru a concluziona cele arătate, vom prezenta în continuare schematic, situația celor 2 conturi din exemplul nostru:

D 381 „Ambalaje” C		D 106 „Rezerve” C	
S _{id} = 1.000.000		Si _c = 2.000.000	
R _D = 5.500.000	R _C = 6.000.000	R _D = 4.500.000	R _C = 3.500.000
TSD = 6.500.000	TSC = 6.000.000	TSD = 4.500.000	TSC = 5.500.000
Sf _D = 500.000		Sf _C = 1.000.000	

Unde:

D = debitul contului;

C = creditul contului;

Si_D = sold inițial debitor;

Si_C = sold inițial creditor;

Sf_C = sold final creditor.

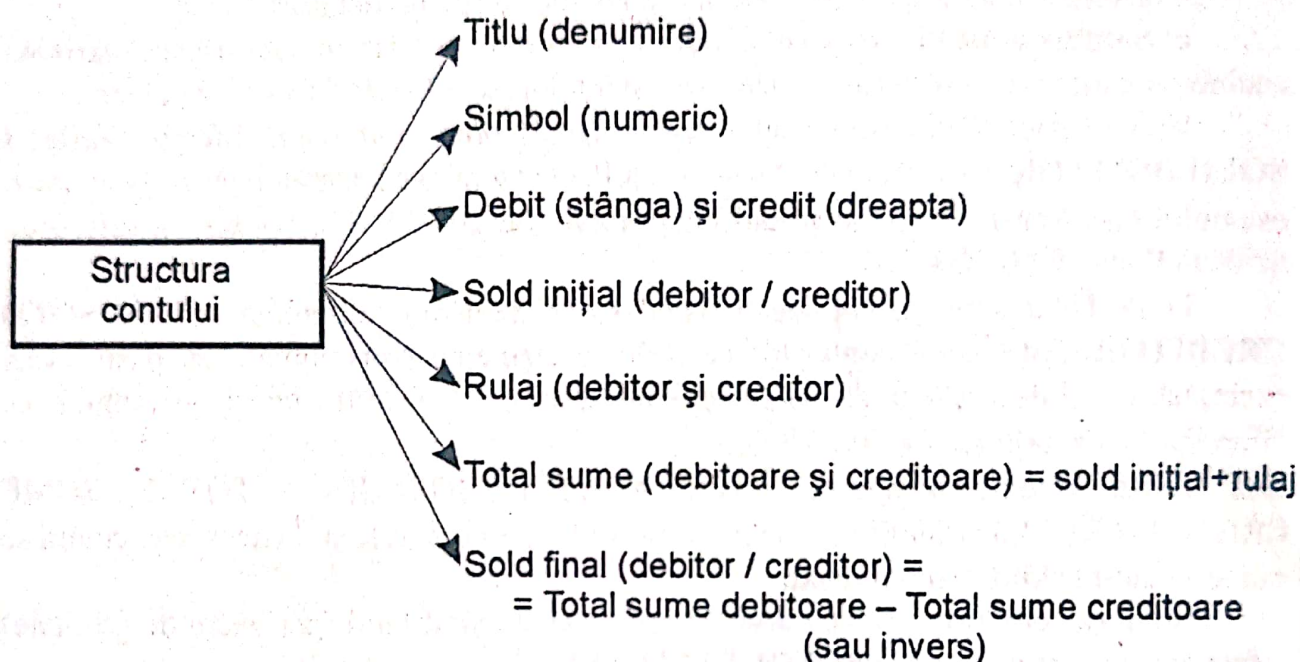
Sf_D = sold final debitor;

R_C = rulaj creditor;

R_d = rulaj debitor;

TSD = total sume debitoare;

TSC = total sume creditoare.



1.2. Regulile de funcționare a conturilor

Acestea stabilesc riguros modul de utilizare a conturilor ce exprimă elementele de activ și elemente de pasiv, respectiv modul de înregistrare a sumelor pe debitul și creditul conturilor.

Operațiunea de înregistrare a unei sume pe **debitul** unui cont se numește **debitarea contului**, iar aceea de înregistrare a unei sume pe creditul unui cont se numește **creditarea contului**.

Întrucât conturile pot reflecta atât elemente de activ, cât și elemente de pasiv, diametral opuse prin conținutul lor economic – este de la sine înțeles că funcționarea conturilor respective este și ea diametral opusă.

Noi am anticipat deja această idee prin exemplele de la subcapitolul anterior, în care am prezentat modul de utilizare a două conturi ce reflectă un element de activ și un element de pasiv.

➡ Conform exemplului, pentru contul „Ambalaje” – ce reflectă elementul de **activ**, am înscris **existentul inițial (soldul inițial)** în partea stângă a contului, deci pe **debit** – iar pentru contul „Rezerve” – ce reflectă elementul de **pasiv**, am înscris **existentul inițial (soldul inițial)**, în partea **dreaptă** a contului, deci pe **credit**.

Am respectat astfel prima regulă de funcționare a conturilor și anume:

➡ Conturile de activ încep să funcționeze prin a se debita și se debitează cu existențele inițiale de activ, iar conturile de pasiv încep să funcționeze prin a se credita și se creditează cu existențele inițiale de pasiv.

Conform exemplului, pentru contul „Ambalaje” – de activ – am înscris creșterile în partea stângă a contului, deci pe debit, iar pentru contul „Rezerve” – de pasiv – am înscris creșterile în partea dreaptă a contului, deci pe credit.

Am respectat astfel, a doua regulă de funcționare a conturilor și anume:

Conturile de activ se debitează în continuare cu creșterile elementelor de activ, iar conturile de pasiv se creditează în continuare cu creșterile elementelor de pasiv.

➡ Conform exemplului, pentru contul „Ambalaje” – de activ – am înscris micșorările în partea dreaptă a contului, deci pe credit, iar pentru contul „Rezerve” – de pasiv, am înscris micșorările în partea stângă a contului, deci pe debit.

Am respectat astfel, a treia regulă de funcționare a conturilor și anume:

Conturile de activ se creditează cu micșorările elementelor de activ, iar conturile de pasiv se debitează cu micșorările elementelor de pasiv.

➡ Conform exemplului, pentru contul „Ambalaje” de activ, am determinat sold final debitor, pe care l-am înscris în partea stângă a contului, deci pe debit, iar pentru contul „Rezerve” de pasiv, am determinat sold final creditor, pe care l-am înscris în partea dreaptă a contului, deci pe credit.

Am respectat astfel, a patra regulă de funcționare a conturilor și anume:

Conturile de activ prezintă sold final debitor sau nu prezintă sold (dacă Total sume creditoare = Total sume debitoare), iar conturile de pasiv prezintă sold final creditor, sau nu prezintă sold (dacă Total sume creditoare = Total sume debitoare).

Pentru simplificarea celor prezentate și în scopul reținerii lor cu ușurință, vom separa regulile de funcționare pe cele două tipuri de conturi – de activ și de pasiv – astfel:

I. Regula de funcționare a conturilor de activ:

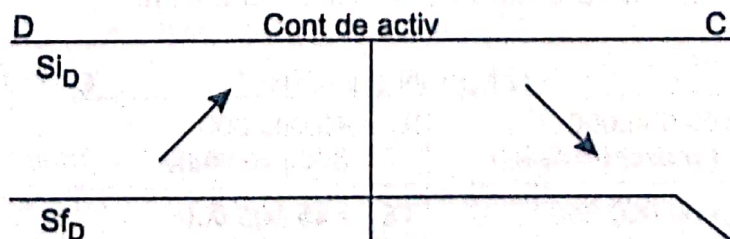
Conturile de activ încep să funcționeze prin a se debita, se debitează cu existentul inițial și cu creșterile de activ, se creditează cu micșorările de activ, iar în final prezintă sold debitor sau nu prezintă sold.

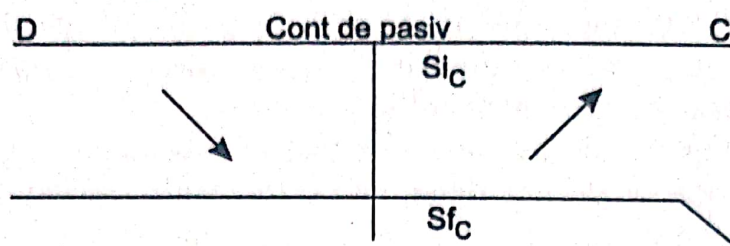
II. Regula de funcționare a conturilor de pasiv:

Conturile de pasiv încep să funcționeze prin a se credita, se creditează cu existentul inițial și cu creșterile de pasiv, se debitează cu micșorările de pasiv, iar în final prezintă sold creditor sau nu prezintă sold.

Schematic, cele două reguli de funcționare a conturilor se prezintă astfel:

Pentru conturile de activ:



Pentru conturile de pasiv:

➡ În practică, există conturi care prezintă întotdeauna același tip de sold final debitor sau creditor – numite **conturi monofuncționale**, dar și conturi care au un comportament variabil în privința soldului final (prezintă în unele cazuri sold debitor, iar în altele sold creditor) – acestea se numesc **conturi bifuncționale**.

Este de la sine înțeles că, în cazul conturilor monofuncționale se aplică întotdeauna numai una dintre cele două reguli de funcționare – fie regula de activ, fie regula de pasiv.

În cazul conturilor bifuncționale se poate aplica, în unele cazuri regula de activ și pentru același cont, în alte cazuri, regula de pasiv.

Un exemplu de cont bifuncțional este contul 121 „Profit și pierdere”. Acesta funcționează după **regula de pasiv** când reflectă **profitul** activității și respectiv după **regula de activ** când reflectă **pierdere**.

➡ Presupunem că firma înregistrează pentru o perioadă venituri totale în valoare de 50.000.000 lei și cheltuieli totale în valoare de 45.000.000 lei. Diferența dintre venituri și cheltuieli în valoare de 5.000.000 lei reflectă profitul perioadei.

Reprezentarea grafică a contului 121 în acest caz va fi:

D	121 „Profit și pierdere”	C
$R_D = 45.000.000$ (total cheltuieli)		$R_C = 50.000.000$ (total venituri)
$TS_D = 45.000.000$		$TS_C = 50.000.000$
		$Sf_C = 5.000.000$

Prin urmare, profitul se regăsește în soldul final creditor al contului 121, fiind aplicată regula de pasiv.

➡ Presupunem că firma înregistrează pentru o perioadă cheltuieli totale în valoare de 50.000.000 lei și venituri totale în valoare de 46.000.000 lei. Diferența dintre cheltuieli și venituri în valoare de 5.000.000 lei reflectă pierderele perioadei.

Reprezentarea grafică a contului 121 în acest caz va fi:

D	121 „Profit și pierdere”	C
$R_D = 50.000.000$ (total cheltuieli)		$R_C = 45.000.000$ (total venituri)
$TS_D = 50.000.000$		$TS_C = 45.000.000$
$Sf_D = 5.000.000$ (Pierdere)		

Prin urmare, pierderea se regăsește în soldul final debitor al contului 121, fiind aplicată regula de activ.

1.3. Dubla înregistrare și corespondența conturilor

Așa cum am arătat, conturile reflectă elementele patrimoniale ale întreprinderii.

Reflectarea în contabilitate a elementelor de patrimoniu se bazează pe principiul dublei reprezentări. Aceasta înseamnă că fiecare operație economică ce afectează patrimoniul se va consemna în conturi printr-o dublă înregistrare – concomitent și cu aceeași sumă. Astfel, se reflectă, pe de o parte, existența concret materială a mijloacelor economice, iar pe de alta, sursele care stau la baza finanțării acestora.

Ce este dubla înregistrare?

– înregistrarea concomitentă și cu aceeași sumă a unei operații economice – în debitul unui cont și în creditul altui cont.

Legătura care se stabilește între cele două conturi se numește **corespondența conturilor**, iar conturile respective poartă numele de **conturi corespondente**.

➡ În practică, există operații economice care pot modifica simultan – mai multe elemente patrimoniale de activ și de pasiv – prin urmare, presupunând înregistrări concomitente în mai multe conturi (pe debit și pe credit).

Pentru a exemplifica dubla înregistrare și corespondența conturilor, vom considera câteva operații economice simple, după cum urmează:

1) Se încasează prin cont un credit bancar pe termen lung în valoare de 10.000.000 lei.

Această operație economică se referă simultan la două elemente patrimoniale:

– „Disponibil în cont” – element de activ, care înregistrează o creștere prin încasarea creditului (crește suma de bani din contul curent al întreprinderii).

– „Credite bancare pe termen mediu și lung” – element de pasiv, care înregistrează de asemenea o creștere (crește datoria întreprinderii față de Bancă).

Întrucât ambele elemente patrimoniale se reflectă printr-un cont distinct, rezultă că operația se înregistrează simultan cu aceeași sumă în cele două conturi corespondente (contul „Conturi la bănci în lei” și contul „Credite bancare pe termen lung”).

Problema care se pune este – care cont se va debita și care cont se va credita?

Contul „Conturi la bănci în lei” – de activ, înregistrând o creștere, se va **debita**, întrucât funcționează conform Regulii de activ (vezi subcapitolul 1.2.), iar contul „Credite bancare pe termen mediu și lung” – de pasiv, înregistrând o creștere, se va **credita**, întrucât funcționează conform Regulii de pasiv (vezi subcapitolul 1.2.)

Pentru a reflecta legătura dintre contul care se debitează (înscris în partea stângă) și contul care se creditează (înscris în partea dreaptă) se pune semnul „=” (egal).

Corespondența celor două conturi va arăta astfel:

"Conturi la bănci în lei" = "Credite bancare pe termen mediu și lung"

+A

+P

unde: +A = arată creșterea de activ a disponibilului în cont;

+P = arată creșterea de pasiv a datoriei față de bancă.

- Pentru a plasa operația exemplificată – în cadrul modificărilor bilanțiere intervenite în patrimoniul întreprinderii, vom observa că ea se circumscrie relației:

$$A + X = P + X.$$

Iată cum se reflectă schematic operația economică amintită, simultan în cele două conturi corespondente:

D „Conturi la bănci în lei” C		D „Credite bancare” C	
(+A)	10.000.000		10.000.000 (+P)

2) Se achită o datorie către furnizori, în valoare de 5.000.000 lei, din casieria întreprinderii.

Această operație economică se referă simultan la două elemente patrimoniale:

- „Furnizori” – element de pasiv, care înregistrează o micșorare prin plata datoriei (se diminuează datoria întreprinderii față de furnizori).
- „Disponibil în casă” – element de activ, care înregistrează o micșorare prin plata efectuată (se diminuează suma existentă în casierie).

Întrucât ambele elemente patrimoniale se reflectă printr-un cont distinct, rezultă că operația se înregistrează simultan cu aceeași sumă în cele două conturi corespondente (contul „Furnizori” și contul „Casa în lei”).

De asemenea, ne punem întrebarea, care cont se va debita și care cont se va credita?

Contul „Furnizori” – de pasiv, înregistrând o micșorare, se va debita, întrucât funcționează după Regula de pasiv, iar contul „Casa” – de activ, înregistrând o micșorare, se va credita, întrucât funcționează după Regula de activ.

Correspondența celor două conturi va arăta astfel:

„Furnizori” = „Casa în lei”, unde:

-P -A

- P = arată micșorarea de pasiv a datoriei față de furnizori
- A = arată micșorarea de activ a disponibilului în casierie
- Pentru a plasa operația exemplificată – în cadrul modificărilor bilanțiere intervenite în patrimoniul întreprinderii, vom observa că ea se circumscrie relației:

$$A - X = P - X.$$

Iată cum se reflectă schematic operația economică amintită, simultan, în cele două conturi corespondente:

D „Furnizori” C		D „Casa în lei” C	
(-P)	5.000.000		5.000.000 (-A)

3) Se consumă alte rezerve pentru majorarea capitalului social – pentru acordarea primelor către salariați, în sumă de 3.000.000 lei.

Această operație economică se referă simultan la două elemente patrimoniale:

- „Alte rezerve” – element de pasiv, care înregistrează o micșorare prin consum (se diminuează pentru a majora capitalul social).

– „Capitalul social” – element de pasiv, care înregistrează o creștere prin incorporarea de rezerve.

Întrucât ambele elemente patrimoniale se reflectă printr-un cont distinct, rezultă că operația se înregistrează simultan cu aceeași sumă în cele două conturi corespondente (contul „Fondul de participare la profit” și contul „Participarea salariaților la profit”).

Care cont se va debita și care se va credita?

Contul „Alte rezerve” – de pasiv, înregistrând o micșorare, conform Regulii de pasiv, se va debita, iar contul „Capitalul social” – de pasiv, înregistrând o creștere, conform Regulii de pasiv, se va credita.

Correspondența celor două conturi va fi:

„Alte rezerve” = „Capitalul social”

–P +P

unde:

–P = arată micșorarea rezervelor

+P = arată creșterea de pasiv capitalului social

- Pentru a plasa operația exemplificată – în cadrul modificărilor bilanțiere intervenite în patrimoniul întreprinderii, vom observa că ea se circumscrie relației:

$$A = P - X + X.$$

Iată cum se reflectă schematic operația economică amintită, simultan, în cele două conturi corespondente:

D	„Alte rezerve”	C	D	„Capitalul social”	C
(-P)	3.000.000			3.000.000	(+P)

4) Se încasează de la clienți, prin casierie, suma de 4.000.000 lei.

Această operație economică se referă simultan la două elemente patrimoniale:

- „Disponibil în casa” – element de activ, care înregistrează o creștere prin încasarea sumei (crește disponibilul din casieria întreprinderii)
- „Clienți” – element de activ, care înregistrează o micșorare prin încasarea sumei (se diminuează creanța față de clienți).

Întrucât ambele elemente patrimoniale se reflectă printr-un cont distinct, rezultă că operația se înregistrează simultan cu aceeași sumă în cele două conturi corespondente (contul „Casa în lei” și contul „Clienți”).

Care cont se va debita și care se va credita?

Contul „Casa în lei” – de activ, înregistrând o creștere, conform Regulii de activ se va debita, iar contul „Clienți” – de activ, înregistrând o micșorare, conform Regulii de activ se va credita.

Correspondența celor două conturi va fi:

„Casa în lei” = „Clienți”, unde:

+A -A

+A = arată creșterea de activ a disponibilului din casierie

-A = arată micșorarea de activ a creanței față de clienți

- Pentru a plasa operațiunea exemplificată – în cadrul modificărilor bilanțiere intervenite în patrimoniul întreprinderii, vom observa că ea se circumscrie relației:
 $A + X - X = P$, deci este o mișcare permutativă care generează o modificare de structură a activului.

Iată cum se reflectă schematic, operația economică amintită, simultan, în cele două conturi corespondente:

D	„Casa în lei”	C	D	„Clienți”	C
(+A)	4.000.000			4.000.000	(+A)

Pentru a concluziona, avem următoarele definiții:

- * Utilizarea contului este determinată de existența sau apariția unei structuri patrimoniale.
- * A debita un cont înseamnă a înscrie o sumă în debitul lui, aceasta devenind sold inițial debitor sau sumă debitoare.
- * A credita un cont înseamnă a înscrie o sumă în creditul lui, aceasta devenind sold inițial creditor sau sumă creditoare.
- * Debitarea unui cont se face în corespondență cu creditarea unui alt cont (sau mai multor conturi), cu aceeași sumă (conform principiului dublei înregistrări)
- * Creditarea unui cont se face în corespondență cu debitarea altui cont (sau mai multor conturi), cu aceeași sumă (conform principiului dublei înregistrări).

1.4. Analiza contabilă, formula contabilă și articolul contabil

Este cunoscut faptul că – analiza reprezintă o metodă științifică de cercetare a unui fenomen – având la bază descompunerea întregului și examinarea fiecărui element component.

În mod particular, analiza contabilă a unei operații economice constă în cercetarea detaliată a acestuia pe bază de documente, prin descompunerea ei în elemente componente, în vederea stabilirii modificărilor pe care le produce (creșteri sau micșorări ale elementelor patrimoniale) și a conturilor corespondente (debitoare și creditoare), în care urmează a se înregistra operația concomitent și cu aceeași sumă.

Efectuarea analizei contabile presupune parcurgerea următoarelor etape:

1) Stabilirea naturii și conținutului operației care se supune analizei (la ce se referă operația: plată, încasare, cumpărare de bunuri, vânzare de bunuri, realizare de produse finite, consum de materie primă etc.);

2) Precizarea modificărilor pe care le produce operația (elementele de activ și de pasiv care se modifică, sensul modificării – creștere sau micșorare, conținutul economic al modificărilor – creștere de stocuri, diminuare de creanțe, creștere de datorii, diminuare de disponibil în cont, creștere de disponibil în casă etc.);

3) Stabilirea conturilor corespondente care să reflecte modificarea elementelor patrimoniale (conturi de activ, de pasiv sau ambele);

4) Aplicarea regulilor de funcționare a conturilor, pentru a putea stabili ce conturi se debitează și ce conturi se creditează.

Exemplu: Se plătesc angajaților, prin casieria întreprinderii, salariile în valoare de 8.000.000 lei.

Să supunem această operație economică analizei contabile, conform etapelor prezentate:

1) operația se referă la efectuarea unei plăți:

– plata salariilor către angajați, efectuată prin casierie.

2) operația afectează două elemente patrimoniale:

– datoria întreprinderii față de angajați privind salariile cuvenite acestora (element de pasiv);

– disponibilul în casieria întreprinderii (element de activ).

Cele două elemente patrimoniale se modifică astfel:

– elementul de pasiv înregistrează o micșorare: prin plata salariilor către angajați, scade datoria întreprinderii față de aceștia;

– elementul de activ înregistrează o micșorare: prin plata salariilor către angajați, scade disponibilul din casieria întreprinderii.

3) operația se reflectă prin două conturi corespondente, specifice fiecărui element patrimonial:

– contul „Personal – remunerații datorate” – de pasiv;

– contul „Casa în lei” – de activ.

4) Pentru a stabili care dintre cele două conturi se va debita și care se va credita, aplicăm regulile de funcționare a conturilor:

– contul de pasiv „Personal – remunerații datorate” - întrucât elementul de pasiv înregistrează o micșorare, conform Regulii de pasiv, se va debita.

– contul de activ „Casa în lei” – întrucât elementul de activ înregistrează o micșorare, conform Regulii de activ, se va credita.

Astfel, din punct de vedere contabil, operația economică se va înregistra:

„Personal – remunerații datorate” = „Casa în lei” 8.000.000

– P = – A

Tocmai am scris o formulă contabilă!

• Deci, scopul final al analizei contabile a unei operații economice – îl constituie transcrierea acesteia prin intermediul unei formule contabile.

Ce este, de fapt, o formulă contabilă?

Este modalitatea de prezentare grafică a fiecărei operații economice prin conturile corespondente, pe baza dublei înregistrări și sub formă de egalitate valorică.

Elementul de noutate, față de exemplele de la subcapitolul anterior (când, de fapt, am scris tot formule contabile), îl constituie, scrierea în partea dreaptă a egalității dintre conturile corespondente – a sumei care se înregistrează simultan în conturi, prin producerea operației economice.

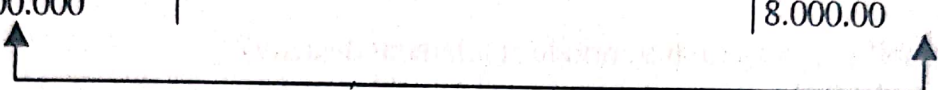
Așa cum se observă, contul care se debitează se trece în partea stângă a egalității, iar contul care se creditează se trece în partea dreaptă a egalității.

Evident, suma – deși se scrie o singură dată – se va înregistra atât în debitul unui cont, cât și în creditul celuilalt cont.

Trebuie menționat faptul că semnul „=” evidențiază corespondența dintre cele două conturi în care se înregistrează operațiunea economică bazată pe principiul dublei înregistrări și faptul că între cele două părți ale formulei contabile există egalitate, indiferent câte conturi intervin în prezentarea acestuia.

Schematic, înregistrarea operației exemplificate, în cele două conturi corespondente, va arăta astfel:

D	„Personal – remunerații datorate „	C	D	„Casa în lei”	C
(-P)	8.000.000			8.000.00	(-A)



Formulele contabile se pot clasifica după două criterii:

1. După numărul conturilor corespondente din care sunt formate, avem:
 - formule contabile simple;
 - formule contabile compuse.

Formula contabilă simplă – este aceea în care corespondența conturilor se stabilește între un singur cont care se debitează (cont debitor) și un singur cont care se creditează (cont creditor).

Formula contabilă din exemplul anterior este o formulă contabilă simplă.

Formula contabilă compusă – este aceea în care corespondența se stabilește fie între un singur cont debitor și mai multe conturi creditoare, fie între mai multe conturi debitoare și un singur cont creditor.

Ea este specifică acelor operații economice care afectează simultan mai mult de două elemente patrimoniale.

În acest caz, pentru a reprezenta grafic faptul că pe debit sau pe credit, există mai multe conturi, se utilizează semnul „%” – care se citește „următoarele” (în sensul că, urmează mai multe conturi care se debitează sau se creditează).

Exemplu: Se achită din contul bancar următoarele datorii – către furnizori 2.000.000 lei, impozit pe profit 3.000.000 lei și taxa pe valoare adăugată 1.000.000 lei.
TOTAL PLĂȚI = 6.000.000 lei.

Să efectuăm analiza contabilă a acestei operații economice:

- a) Natura operației: plata unor datorii din contul bancar.
- b) Elementele patrimoniale afectate:
 - datoria către furnizori – în sensul micșorării ei (pasiv);
 - datoria către bugetul statului privind impozitul pe profit – în sensul micșorării ei (pasiv);
 - datoria către bugetul statului privind TVA – în sensul micșorării ei (pasiv);
 - disponibilul în cont – în sensul micșorării lui (activ).
- c) Conturile utilizate: „Furnizori” (pasiv); „Impozit pe profit” (pasiv); „TVA de plată” (pasiv) și „Conturi la bănci în lei” (activ).
- d) Se debitează cele 3 conturi de pasiv și se creditează contul de activ.

Deci, vom avea:

%	=	Conturi la bănci în lei	6.000.000	(sumă totală)
Furnizori			2.000.000	} (sume parțiale)
Impozit pe profit			3.000.000	
TVA de plată			1.000.000	

Schematic, corespondența conturilor va fi:

D	„Furnizori”	C
→ (-P)	2.000.000	
D	„Impozit pe profit”	C
→ (-P)	3.000.000	
D	„TVA de plată”	C
→ (-P)	1.000.000	
D	„Conturi la bănci în lei”	C
	6.000.000	(-A)

Din formula contabilă compusă, observăm că – în dreptul fiecărui cont se înscrie suma ce produce modificarea elementului patrimonial respectiv, astfel încât – și în acest caz, **egalitatea valorică se menține!**

Similar, putem avea formule contabile compuse – în care avem mai multe conturi creditoare:

Cont debitor	=	%	Suma totală
		Cont creditor	Suma parțială
		Cont creditor	Suma parțială
		etc	etc.

2) După scopul pentru care se întocmesc, avem:

- formule contabile de înregistrare curentă;
- formule contabile de stornare.

Formula contabilă de înregistrare curentă – este aceea care se întocmește pentru înregistrarea operațiilor economice obișnuite – și care are cea mai mare frecvență în evidența contabilă.

Formulele din exemplele anterioare (simple și compuse) se încadrează în această categorie. Caracteristic acestor formule este faptul că înscrierea sumelor și înregistrarea lor în conturi se face în **negru**.

Ce înțelegem prin sumă în negru?

În contabilitate, suma în negru se scrie cu culoare obișnuită (pix albastru sau cerneală) – și are semnificația unei sume care se adună (cu semnul imaginar „+”).

Sumele înscrise în formulele contabile din exemplele prezentate, sunt sume în negru.

Formula contabilă de stornare – este aceea care se întocmește în situații deosebite, atunci când se dorește corecția (rectificarea) unor sume anterior înregistrate în

conturi. Anularea unei înregistrări anterioare se realizează de asemenea printr-o înregistrare de stornare.

Deci, aceste formule reflectă operații economice cu caracter special.

Stornarea (corecția) se poate face fie cu sume în negru, fie cu sume în roșu.

a) Stornarea cu sume în negru (care se adună, așa cum am văzut mai sus) – are loc atunci când – formula contabilă anterioară – se anulează, deci, se inversează – contul debitor devenind creditor, iar contul creditor devenind debitor. Efectul constă în dispariția sumei respective din conturi.

Exemplu: Se înregistrează cumpărarea de materii prime de la furnizori în valoare de 1.000.000 lei. Conform analizei contabile, parcurgând etapele necesare, ajungem la formula contabilă simplă:

I. „Materii prime” = „Furnizori” 1.000.000

Ulterior, se constată că formula contabilă a fost eronat stabilită, dorindu-se anularea ei. Contul „Materii prime” se va credita, iar contul „Furnizori” se va debita, cu aceeași sumă în negru:

II. „Furnizori” = „Materii prime” 1.000.000

Schematic, pentru a vedea efectul formulei contabile de stornare în negru, vom avea:

D		C		D		C	
„Materii prime „				„Furnizori”			
(I)	1.000.000	1.000.000	(II)	(II)	1.000.000	1.000.000	(I)
R _D =	1.000.000	R _C = 1.000.000		R _D =	1.000.000	R _C = 1.000.000	
TSD=	1.000.000	TSC=1.000.000		TSD =	1.000.000	TSC = 1.000.000	

Cele două linii paralele evidențiază soldarea (închiderea) celor 2 conturi.

Deci, prin formula contabilă de stornare în negru, sumele înregistrate inițial, au fost anulate, așa cum am dorit.

a) Stornarea cu sume în roșu

Ce înțelegem prin sumă în roșu?

În contabilitate, suma în roșu se scrie **cu culoare roșie**, sau cu **culoare obișnuită (albastru)** – **dar încadrată în chenar** – și are semnificația unei sume care se scade (cu semnul imaginar „-”).

În acest caz, anularea unei formule contabile anterioare se face prin **transcrierea ei identică** (contul debitor rămâne debitor, iar cel creditor rămâne creditor), **dar cu suma în roșu!**

Exemplu: Considerăm că formula anterioară,

I. „Materii prime” = „Furnizori” 1.000.000

fiind eronată, se stornează cu suma în roșu.

Vom avea:

II „Materii prime” = „Furnizori”

1.000.000

Schematic, pentru a vedea efectul formulei contabile de stornare în roșu, vom

avea:

„Materii prime „		C	D	„Furnizori „		C
	(I) 1.000.000				1.000.000 (I)	
	1.000.000				1.000.000 (II)	
R _D =	φ			R _D =	φ	
TSD=	φ			TSC=	φ	

Constatăm că, și în acest caz, cele două conturi se soldează (se închid).

Și în cazul formulei contabile de stornare în roșu, sumele înregistrate inițial se anulează, așa cum am dorit.

De preferat este ca, prin aplicarea unei analize contabile corecte, să se ajungă la scrierea unor formule contabile corecte și implicit la înregistrarea corectă a sumelor în conturi, fără a apela la formulele contabile de stornare.

➡ Există și operații, care prin natura lor economică – necesită formule contabile de stornare.

Înregistrarea unei operații economice cu ajutorul formulei contabile poartă numele de **înregistrare cronologică**, întrucât fiecare operație economică se înregistrează în conturi la data înfăptuiri ei.

➡ Înregistrarea unei operații economice schematic, cu ajutorul T-urilor se numește **înregistrare sistematică** și servește la întocmirea Balanței de verificare (ea completează înregistrarea cronologică).

Ce reprezintă Articolul contabil?

Reprezintă un instrument de lucru – cu ajutorul căruia se identifică în timp și spațiu o operație economică ce produce modificarea patrimoniului sau a structurii acestuia.

El vine, de fapt, să completeze formula contabilă, adăugându-i elemente suplimentare:

– **data** efectuării înregistrării contabile – respectiv anul, luna și ziua în care a avut loc operația economică.

– **explicația** operației economico-financiare – redată prin cuvinte, în mod concis, având în vedere felul operației și documentul justificativ ce a stat la baza acesteia.

Exemplu: Cumpărarea de materii prime în valoare de 3.000.000 lei.

Articol contabil

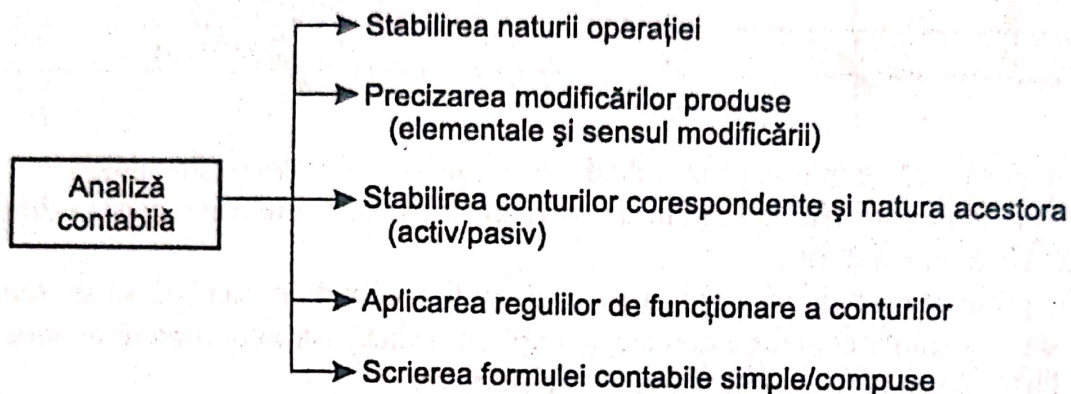
Data	Explicația	Formula contabilă	Suma
15.04.2005	Cumpărare de materii prime de la furnizori în baza facturii primite nr.513014 și a notei de intrare-recepție Nr.20 (NIR) întocmite.	„Materii prime” = „Furnizori”	3.000.000

Dacă formula contabilă este simplă, vorbim de un **articol contabil simplu**, iar dacă este compusă, de un **articol contabil compus**.

În același mod putem avea:

- articole contabile curente (pentru operații obișnuite);
- articole contabile de stornare (pentru operații de stornare).

Schematic, etapele analizei contabile sunt:



1.5. Sistemul de conturi.

Planul General de Conturi.

Așa cum am arătat, fiecare cont reflectă un singur element patrimonial sau mai multe elemente patrimoniale de aceeași natură. Având în vedere multitudinea elementelor patrimoniale, apare necesitatea ordonării lor pe clase, grupe și subgrupe, care să facă posibilă realizarea unei evidențe contabile clare.

Există astfel, mai multe criterii de clasificare a conturilor:

a) După conținutul lor economic avem:

- conturi de mijloace economice;
- conturi de surse economice (inclusiv rezultate financiare);
- conturi de procese economice (cheltuieli și venituri).

b) După funcția lor contabilă, avem:

- conturi de activ, ce funcționează după regula de activ;
- conturi de pasiv, ce funcționează după regula de pasiv.

c) După sfera lor de cuprindere avem:

- conturi sintetice;
- conturi analitice (care vin să detalieze conturile sintetice).

d) După finalitatea informațiilor pe care le furnizează, avem:

- conturi de gestiune externă, ce furnizează informații pentru întocmirea bilanțului, destinate terților (organe de control, bănci, furnizori, clienți etc.)
- conturi de gestiune internă, ce furnizează informații cu caracter intern, conducerii întreprinderii.

➡ Cele mai importante criterii de clasificare sunt primele două, fapt pentru care le vom detalia.

I. Conturile de mijloace economice sunt clasificate astfel:

1) conturi de active imobilizate – reprezentate prin **clasa de conturi nr.2.**

- conturi de imobilizări necorporale (activ);
- conturi de imobilizări corporale (activ);
- conturi de imobilizări financiare (activ);
- conturi rectificative privind imobilizările – ce reflectă amortizări și provizioane de depreciere (pasiv).

2) conturi de active circulante:

- conturi de stocuri (mijloace circulante, materiale) – reprezentate prin **clasa de conturi nr.3** (activ);
- conturi de creanțe (mijloace economice în decontare) – reprezentate prin **clasa de conturi nr.4** (activ);
- conturi de trezorerie (mijloace circulante bănești) – reprezentate prin **clasa de conturi nr.5** (activ);
- conturi rectificative privind activele circulante – ce reflectă, diferențe de preț și provizioane de depreciere (pasiv) – reprezentate prin conturi de clasele 3, 4, 5.

II. Conturile de surse economice

- conturi de surse proprii – reflectate prin **clasa de conturi nr.1** (pasiv);
- conturi de surse străine (împrumuturi pe termen mediu și lung) – reflectate prin **clasa de conturi nr.1** (pasiv);
- conturi de surse temporare (datorii pe termen scurt) – reflectate prin **clasa de conturi nr.4** (pasiv).

III. Conturi de procese economice.

- conturi de cheltuieli – reflectate prin **clasa de conturi nr.6** (activ);
- conturi de venituri – reflectate prin **clasa de conturi nr.7** (pasiv).
- Toate categoriile de conturi enumerate se reunesc într-un tabel general – utilizat obligatoriu de către agenții economici – numit **Planul General de Conturi.**

Acesta se structurează pe 9 clase de conturi, după conținutul lor economic, astfel:

Clasa 1 = Conturi de capitaluri. Cea mai mare parte dintre ele funcționează după regula de pasiv. Conturile se creditează la constituirea surselor și majorarea lor, se debitează la utilizarea surselor și diminuarea lor, iar soldul creditor reflectă sursele existente, neutilizate încă.

Clasa 2 = Conturi de active imobilizate. Cea mai mare parte dintre ele funcționează după regula de activ. Conturile se debitează la intrarea imobilizărilor în patrimoniu și la creșterea valorii acestora, se creditează la ieșirea lor din patrimoniu și la diminuarea valorii acestora, iar soldul debitor reflectă imobilizările existente în patrimoniu.

Clasa 3 = Conturi de stocuri și producție în curs de execuție. Cea mai mare parte dintre ele funcționează după regula de activ. Conturile se debitează la încărcarea gestiunii, se creditează la descărcarea gestiunii, iar soldul debitor reflectă stocurile existente în gestiune.

Clasa 4 = Conturi de terți. Funcționează parțial după regula de activ, parțial după regula de pasiv. Conturile de creanțe sunt conturi de activ, care se debitează la înregistrarea creanțelor, se creditează la încărcarea lor, iar soldul debitor reflectă creanțele neîncasate. Conturile de datorie sunt conturi de pasiv care se creditează la înregistrarea datoriilor, se debitează la plata lor, iar soldul creditor reflectă datoriile neplătite.

Clasa 5 = Conturi de trezorerie. Cea mai mare parte dintre ele funcționează după regula de activ. Conturile se debitează cu încasările, se creditează cu plățile, iar soldul debitor reflectă disponibilitățile bănești existente.

Clasa 6 = Conturi de cheltuieli. Funcționează după regula de activ. Conturile se creditează în timpul lunii cu cheltuielile efectuate, iar la sfârșitul lunii se închid prin contul de rezultate, creditându-se cu aceleași sume. Ele nu prezintă niciodată sold.

Clasa 7 = Conturi de venituri. Funcționează după regula de pasiv. Conturile se creditează în timpul lunii cu veniturile realizate, iar la sfârșitul lunii se închid prin contul de rezultate, creditându-se cu aceleași sume. Ele nu prezintă niciodată sold.

Clasa 8 = Conturi speciale, denumite și conturi în afara bilanțului

Clasa 9 = Conturi de gestiune

- Clasele de conturi de la 1 la 7 inclusiv, se reflectă periodic în balanța de verificare și bilanțul contabil, ele conținând așa-zisele conturi de gestiune externă.

Acestea funcționează pe principiul dublei înregistrări (**în partidă dublă**), iar datele furnizate de ele sunt destinate utilizatorilor din afara întreprinderii (bănci, acționari, organe de control etc.).

Prin urmare, ne vom referi – prin aplicațiile pe care le vom parcurge, la aceste conturi.

- Clasa de conturi nr.8 – conține drepturi și conturi speciale – care nu apar în balanță și în bilanțul contabil, ele reflectând obligațiile extrapatrimoniale ale întreprinderii.
- Clasa de conturi nr.9 – conține conturi de gestiune internă, care furnizează informații conducerii întreprinderii – neapărând în balanță și bilanț.

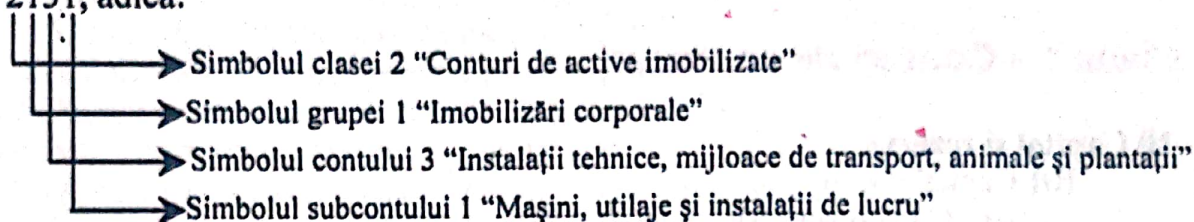
Cum este structurat Planul General de Conturi pentru a putea fi utilizat cu ușurință?

Fiecare cont are atribuit un simbol format din mai multe cifre, astfel:

- prima cifră indică clasa din care face parte;
- a doua cifră indică grupa aparținând clasei;
- a treia cifră indică simbolul contului aparținând grupei din cadrul clasei respective;
- a patra cifră indică simbolul subcontului – aparținând contului, din cadrul grupei, din cadrul clasei respective.

Exemplu: Simbolul contului „Mașini, utilaje și instalații de lucru” este:

2131, adică:



Scrierea formulelor contabile ce reflectă operațiile economice care modifică patrimoniul, se realizează obligatoriu utilizând de o parte și de alta a semnului „=”, simbolul conturilor corespondente debitoare și creditoare.

Vom prezenta în continuare Planul General de Conturi înscriind în dreptul fiecărui cont funcția sa economică: activ (A), pasiv (P) sau bifuncțional (B).

Conform celor arătate mai sus privind importanța claselor de conturi, ne vom referi numai la clasele 1 – 7.

Planul General de Conturi

Clasa 1 – Conturi de capitaluri

10 Capital și rezerve

101 Capital social

1011 Capital subscris nevărsat (P)

1012 Capital subscris vărsat (P)

1015 Patrimoniul regiei (P)

1016 Patrimoniul public (P)

104 Prime de capital

1041 Prime de emisiune (P)

1042 Prime de fuziune (P)

1043 Prime de aport (P)

1044 Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni (P)

105 Rezerve din reevaluare (P)

106 Rezerve

1061 Rezerve legale (P)

1062 Rezerve pentru acțiuni proprii (P)

1063 Rezerve statutare (P)

1068 Alte rezerve (P)

107 Rezerve din conversie (B)

11 Rezultatul reportat

117 Rezultatul reportat (B)

117.1 Rezultatul reportat privind profitul / pierderea precedentă (B)

117.5 Rezultatul reportat privind surplusul din reevaluări (B)

12 Rezultatul exercițiului

121 Profit și pierdere (B)

129 Repartizarea profitului (A)

13 Subvenții pentru investiții

131 Subvenții pentru investiții (P)

15 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

151 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

1511 Provizioane pentru litigii (P)

1512 Provizioane pentru garanții acordate clienților (P)

1513 Provizioane pentru dezafectare de imobilizări (P)

1514 Provizioane pentru restructurare (P)

1518 Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli (P)

16 Împrumuturi și datorii asimilate

161 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (P)

- 162 Credite bancare pe termen mediu și lung
 - 1621 Credite bancare pe termen mediu și lung (P)
 - 1622 Credite bancare pe termen mediu și lung nerambursate la scadență (P)
 - 1623 Credite externe guvernamentale (P)
 - 1624 Credite externe garantate de stat (P)
 - 1625 Credite externe garantate de bănci (P)
 - 1626 Credite de la trezoreria statului (P)
- 166 Datorii ce privesc imobilizările financiare (P)
- 167 Alte împrumuturi și datorii asimilate (P)
- 168 Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate
 - 1681 Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni (P)
 - 1682 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen mediu și lung (P)
 - 1686 Dobânzi aferente datoriilor legate de participații (P)
 - 1687 Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)
- 169 Prime privind rambursarea obligațiunilor (A)

Clasa 2 – Conturi de imobilizări

20 Imobilizări necorporale

- 201 Cheltuieli de constituire (A)
- 203 Cheltuieli de cercetare și dezvoltare (A)
- 205 Concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare (A)
- 207 Fond comercial (A)
- 208 Alte imobilizări necorporale (A)

21 Imobilizări corporale

- 211 Terenuri
 - 2111 Terenuri (A)
 - 2112 Amenajări de terenuri (A)
- 212 Construcții
- 213 Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații (A)
 - 2131 Echipamente tehnologice (A)
 - 2132 Aparate de măsură, control și reglare (A)
 - 2133 Mijloace de transport (A)
 - 2134 Animale de muncă și plantații (A)
- 214 Mobilier, birotică, echipamente de protecție și altele (A)

23 Imobilizări în curs

- 231 Imobilizări corporale în curs (A)
- 232 Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (A)
- 233 Imobilizări necorporale în curs (A)
- 234 Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (A)

26 Imobilizări financiare

- 261 Titluri de participare deținute în cadrul grupului (A)
- 262 Titluri de participare deținute în afara grupului (A)
- 263 Imobilizări sub formă de interese de participare (A)

- 267 Creanțe imobilizate
 - 2671 Sume datorate de filiale (A)
 - 2672 Dobânzi aferente sumelor datorate de filiale (A)
 - 2673 Împrumuturi acordate pe termen lung (A)
 - 2674 Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen lung (A)
 - 2678 Alte creanțe imobilizate (A)
- 269 Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare (P)

28 Amortizări privind imobilizările

- 280 Amortizări privind imobilizările necorporale
 - 2801 Amortizarea cheltuielilor de constituire (P)
 - 2803 Amortizarea cheltuielilor de cercetare și dezvoltare (P)
 - 2805 Amortizarea concesiunilor, brevetelor și altor drepturi și valori similare (P)
 - 2807 Amortizarea fondului comercial (P)
 - 2808 Amortizarea altor imobilizări necorporale (P)
- 281 Amortizări privind imobilizările corporale
 - 2811 Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)
 - 2812 Amortizarea construcțiilor (P)
 - 2813 Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor (P)
 - 2814 Amortizarea altor imobilizări corporale (P)

29 Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor

- 290 Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor necorporale (P)
- 291 Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale (P)
- 293 Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în curs (P)
- 296 Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare (P)

Clasa 3 – Conturi de stocuri și producție în curs de execuție

30 Stocuri de materii și materiale

- 301 Materii prime (A)
- 302 Materiale consumabile
 - 3021 Materiale auxiliare (A)
 - 3022 Combustibili (A)
 - 3023 Materiale pentru ambalat (A)
 - 3024 Piese de schimb (A)
 - 3025 Seminte și materiale de plantat (A)
 - 3026 Furaje (A)
 - 3028 Alte materiale consumabile (A)
- 303 Materiale de natura obiectelor de inventar (A)
- 308 Diferențe de preț la materii prime și materiale (A)

33 Producția în curs de execuție

- 331 Produse în curs de execuție (A)
- 332 Lucrări și servicii în curs de execuție (A)

34 Produse

- 341 Semifabricate (A)
- 345 Produse finite (A)
- 346 Produse reziduale (A)
- 348 Diferențe de preț la produse (A)
 - 3481 Diferențe de preț la semifabricate (A)
 - 3482 Diferențe de preț la produse finite (A)
 - 3483 Diferențe de preț la produse reziduale (A)

35 Stocuri aflate la terți

- 351 Materii și materiale aflate la terți (A)
- 354 Produse aflate la terți (A)
- 356 Animale aflate la terți (A)
- 357 Mărfuri în custodie sau consignație la terți (A)
- 358 Ambalaje aflate la terți (A)

36 Animale

- 361 Animale și păsări (A)
- 368 Diferențe de preț la animale și păsări (A)

37 Mărfuri

- 371 Mărfuri (A)
- 378 Diferențe de preț la mărfuri (P)

38 Ambalaje

- 381 Ambalaje (A)
- 388 Diferențe de preț la ambalaje (A)

39 Provizioane pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție

- 391 Provizioane pentru deprecierea materiilor prime (P)
- 392 Provizioane pentru deprecierea materialelor consumabile (P)
- 393 Provizioane pentru deprecierea producției în curs de execuție (P)
- 394 Provizioane pentru deprecierea produselor (P)
- 395 Provizioane pentru deprecierea stocurilor aflate la terți (P)
- 396 Provizioane pentru deprecierea animalelor (P)
- 397 Provizioane pentru deprecierea mărfurilor (P)
- 398 Provizioane pentru deprecierea ambalajelor (P)

Clasa 4 – Conturi de terți

40 Furnizori și conturi asimilate

- 401 Furnizori (P)
- 403 Efecte de plătit (P)
- 404 Furnizori de imobilizări (P)
- 405 Efecte de plătit pentru imobilizări (P)
- 408 Furnizori – facturi nesosite (P)
- 409 Furnizori – debitori (A)

41 Clienți și conturi asimilate

- 411 Clienți (A)
 - 4111 Clienți (A)
 - 4118 Clienți incerti (A)
- 413 Efecte de primit (A)
- 418 Clienți – facturi de întocmit (A)
- 419 Clienți creditori (P)

42 Personal și conturi asimilate

- 421 Personal – remunerații datorate (P)
- 423 Personal – ajutoare materiale datorate (P)
- 424 Participarea personalului la profit (P)
- 425 Avansuri acordate personalului (A)
- 426 Drepturi de personal neridicate (P)
- 427 Rețineri din remunerații datorate terților (P)
- 428 Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
 - 4281 Alte datorii în legătură cu personalul (P)
 - 4282 Alte creanțe în legătură cu personalul (A)

43 Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate

- 431 Asigurări sociale
 - 4311 Contribuția unității la asigurările sociale (P)
 - 4312 Contribuția personalului pentru pensia suplimentară (P)
 - 4313 Contribuția unității la asigurările sociale de sănătate (P)
 - 4314 Contribuția personalului la asigurările sociale de sănătate (P)
- 437 Ajutor de șomaj
 - 4371 Contribuția unității la Fondul de șomaj (P)
 - 4372 Contribuția personalului la fondul de șomaj (P)
- 438 Alte datorii și creanțe sociale
 - 4381 Alte datorii sociale (P)
 - 4382 Alte creanțe sociale (A)

44 Bugetul statului, Fonduri speciale și conturi asimilate

- 441 Impozitul pe profit (P)
- 442 Taxa pe valoarea adăugată
 - 4423 TVA de plată (P)
 - 4424 TVA de recuperat (A)
 - 4426 TVA deductibilă (A)
 - 4427 TVA colectată (P)
 - 4428 TVA neexigibilă (B)
- 444 Impozitul pe salarii (P)
- 445 Subvenții (A)
- 446 Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)
- 447 Fonduri speciale (P)
- 448 Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
 - 4481 Alte datorii față de bugetul statului (P)
 - 4482 Alte creanțe față de bugetul statului (A)

45 Grup și asociați

- 451 Decontări în cadrul grupului
 - 4511 Decontări în cadrul grupului (B)
 - 4518 Dobânzi aferente decontărilor în cadrul grupului (B)
- 455 Asociați – conturi curente
 - 4551 Asociați – conturi curente (P)
 - 4558 Dobânzi – conturi asociați (P)
- 456 Decontări cu asociații privind capitalul (B)
- 457 Dividende de plată (P)
- 458 Decontări din operații în participație
 - 4581 Decontări din operații în participație – activ (A)
 - 4582 Decontări din operație în participație – pasiv (P)

46 Debitori și creditori diverși

- 461 Debitori diverși (A)
- 462 Creditori diverși (P)

47 Conturi de regularizare și asimilate

- 471 Cheltuieli înregistrate în avans (A)
- 472 Venituri înregistrate în avans (P)
- 473 Decontări din operații în curs de clarificare (B)

48 Decontări în cadrul unității

- 481 Decontări între unitate și subunități (B)
- 482 Decontări între subunități (B)

49 Provizioane pentru deprecierea creanțelor

- 491 Provizioane pentru deprecierea creanțelor – clienți (P)
- 495 Provizioane pentru deprecierea creanțelor – decontări în cadrul grupului, unității și cu asociații (P)
- 496 Provizioane pentru deprecierea creanțelor – debitori diverși (P)

Clasa 5 – Conturi de trezorerie

50 Investiții financiare pe termen scurt

- 501 Investiții financiare în cadrul grupului (A)
- 502 Acțiuni proprii (A)
- 503 Acțiuni (A)
- 505 Obligațiuni emise și răscumpărate (A)
- 506 Obligațiuni (A)
- 508 Alte titluri de plasament și creanțe asimilate
 - 5081 Alte titluri de plasament (A)
 - 5088 Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament (A)
- 509 Vărsăminte de efectuat pentru titluri de plasament (P)

51 Conturi la bănci

511 Valori de încasat

5112 Cecuri de încasat (A)

5113 Efecte de încasat (A)

5114 Efecte remise spre scontare (A)

512 Conturi curente la bănci

5121 Conturi la bănci în lei (B)

5124 Conturi la bănci în devize (B)

5125 Sume în curs de decontare (A)

518 Dobânzi

5186 Dobânzi de plătit (P)

5187 Dobânzi de încasat (A)

519 Credite bancare pe termen scurt

5191 Credite bancare pe termen scurt (P)

5192 Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență (P)

5193 Credite externe guvernamentale (P)

5194 Credite externe garantate de stat (P)

5195 Credite externe garantate de bănci (P)

5196 Credite de la trezoreria statului (P)

5198 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)

53 Casa

531 Casa

5311 Casa în lei (A)

5314 Casa în devize (A)

532 Alte valori

5321 Timbre fiscale și poștale (A)

5322 Bilete de tratament și odihnă (A)

5323 Tichete și bilete de călătorie (A)

5328 Alte valori (A)

54 Acreditive

541 Acreditive

5411 Acreditive în lei (A)

5412 Acreditive în devize (A)

542 Avansuri de trezorerie (A)

58 Viramente interne

581 Viramente interne (A)

59 Provizioane pentru deprecierea conturilor de trezorerie

590 Provizioane pentru deprecierea titlurilor de plasament (P)

Clasa 6 – Conturi de cheltuieli

60 Cheltuieli privind stocurile

601 Cheltuieli cu materii prime (A)

602 Cheltuieli cu materiale consumabile

6021 Cheltuieli cu materiale auxiliare (A)

- 6022 Cheltuieli privind combustibilii (A)
- 6023 Cheltuieli privind materialele pentru ambalat (A)
- 6024 Cheltuieli privind piesele de schimb (A)
- 6025 Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat (A)
- 6026 Cheltuieli privind furajele (A)
- 6028 Cheltuieli privind alte materiale consumabile (A)
- 603 Cheltuieli privind obiectele de inventar (A)
- 604 Cheltuieli privind materialele nestocate (A)
- 605 Cheltuieli privind energia și apa (A)
- 606 Cheltuieli cu animale și păsări (A)
- 607 Cheltuieli cu mărfurile (A)
- 608 Cheltuieli cu ambalajele (A)

61 Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți

- 611 Cheltuieli de întreținere și reparații (A)
- 612 Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (A)
- 613 Cheltuieli cu primele de asigurare (A)
- 614 Cheltuieli cu studiile și cercetările (A)

62 Cheltuieli cu alte servicii executate de terți

- 621 Cheltuieli cu colaboratorii (A)
- 622 Cheltuieli cu comisioane și onorarii (A)
- 623 Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate (A)
- 624 Cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane (A)
- 625 Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări (A)
- 626 Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații (A)
- 627 Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (A)
- 628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (A)

63 Cheltuieli cu impozitele, taxele și vărsămintele asimilate

- 635 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte utilizate (A)

64 Cheltuieli cu personalul

- 641 Cheltuieli cu remunerațiile personalului (A)
- 645 Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (A)
 - 6451 Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale (A)
 - 6452 Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj (A)
 - 6453 Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale de sănătate (A)
 - 6458 Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială (A)

65 Alte cheltuieli de exploatare

- 654 Pierderi din creanțe (A)
- 658 Alte cheltuieli de exploatare (A)
 - 6581 Despăgubiri, amenzi și penalități (A)
 - 6582 Donații și subvenții acordate (A)
 - 6583 Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital (A)
 - 6588 Alte cheltuieli de exploatare (A)

66 Cheltuieli financiare

- 663 Pierderi din creanțe legate de participații (A)
- 664 Cheltuieli privind investiții financiare (A)

- 6641 Cheltuieli privind imobilizări financiare cedate (A)
- 6642 Cheltuieli privind investițiile financiare cedate (A)
- 665 Cheltuieli din diferențe de curs valutar (A)
- 666 Cheltuieli privind dobânzile (A)
- 667 Cheltuieli privind sconturile acordate (A)
- 668 Alte cheltuieli financiare (A)

67 Cheltuieli extraordinare

- 671 Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare

68 Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustarea la inflație

- 681 Cheltuieli de exploatare cu amortizări și provizioane
 - 6811 Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor (A)
 - 6812 Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli (A)
 - 6813 Cheltuieli cu provizioane pentru deprecierea imobilizărilor (A)
 - 6814 Cheltuieli cu provizioane pentru deprecierea activelor circulante (A)
- 686 Cheltuieli financiare cu amortizări și provizioane
 - 6863 Cheltuieli cu provizioane pentru deprecieri (A)
 - 6868 Cheltuieli cu amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor (A)
- 688 Cheltuieli din ajustarea la inflație (A)

69 Cheltuieli cu impozitul pe profit

- 691 Cheltuieli cu impozitul pe profit (A)
 - 6911 Cheltuieli privind impozitul pe profit curent (A)
 - 6912 Cheltuieli privind impozitul pe profit amânat (A)

Clasa 7 – Conturi de venituri

70 Cifra de afaceri

- 701 Venituri din vânzarea produselor finite (P)
- 702 Venituri din vânzarea semifabricatelor (P)
- 703 Venituri din vânzarea produselor reziduale (P)
- 704 Venituri din lucrări executate și servicii prestate (P)
- 705 Venituri din studii și cercetări (P)
- 706 Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii (P)
- 707 Venituri din vânzarea mărfurilor (P)
- 708 Venituri din activități diverse (P)

71 Variația stocurilor

- 711 Variația stocurilor (P)

72 Venituri din producția de imobilizări

- 721 Venituri din producția de imobilizări necorporale (P)
- 722 Venituri din producția de imobilizări corporale (P)

74 Venituri din subvenții de exploatare

- 741 Venituri din subvenții de exploatare (P)

75 Alte venituri din exploatare

- 754 Venituri din creanțe reactivate (P)

- 758 Alte venituri din exploatare (P)
- 7581 Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități (P)
- 7582 Venituri din donații și subvenții primite (P)
- 7583 Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital (P)
- 7584 Venituri din subvenții pentru investiții (P)
- 7588 Alte venituri din exploatare (P)

76 Venituri financiare

- 761 Venituri din imobilizări financiare (P)
- 762 Venituri din investiții financiare pe termen scurt (P)
- 763 Venituri din creanțe imobilizate (P)
- 764 Venituri din investiții financiare (P)
 - 7641 Venituri din imobilizări financiare cedate (P)
 - 7642 Venituri din investiții financiare cedate (P)
- 765 Venituri din diferențe de curs valutar (P)
- 766 Venituri din dobânzi (P)
- 767 Venituri din sconturi obținute (P)
- 768 Alte venituri financiare (P)

77 Venituri extraordinare

- 771 Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare (P)

78 Venituri din provizioane și ajustarea la inflație

- 781 Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare
- 7812 Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli (P)
- 7813 Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor (P)
- 7814 Venituri din provizioane pentru deprecierea activelor circulante (P)
- 786 Venituri financiare din provizioane
 - 7863 Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare (P)
 - 7864 Venituri din provizioane pentru deprecierea activelor circulante (P)
- 788 Venituri din ajustarea la inflație (P)
- 791 Venituri privind impozitul pe profit amânat (P)

➡ Iată, deci, că Planul de Conturi General este destul de cuprinzător. Fiind însă logic structurat – în funcție de natura economică a elementelor patrimoniale pe care le reflectă conturile, utilizarea sa nu este foarte dificilă.

Observație: Pentru o mai bună înțelegere și reținere a structurii planului de conturi de către elevi, o parte dintre conturile sintetice de gradul II, așa cum sunt ele prevăzute în OG 94/2001, nu apar în capitolul de față, ele urmând a fi aprofundate în anii de studiu superiori.

Rezumat

Contul reprezintă un procedeu specific contabil cu formă și structură bine definite, care reflectă un anumit element patrimonial de activ sau de pasiv.

Funcțiile contului sunt de: înregistrare, grupare și sistematizare a informațiilor, cuantificare, informare, control și funcția contabilă.

Contul se reprezintă schematic sub forma literei T (cântar cu două talere), reflectând creșterile și micșorările elementului patrimonial respectiv.

Partea stângă a contului se numește **debit**, iar partea dreaptă se numește **credit**.

Conturile pot fi: de activ și de pasiv, după elementul patrimonial pe care îl reflectă, funcționând după două reguli distincte (conturile de activ reflectă pe debit soldul inițial și creșterile, iar pe credit micșorările, având sold final debitor; conturile de pasiv reflectă pe credit soldul inițial și creșterile, iar pe debit micșorările, având sold final creditor).

Operațiile economice se înregistrează în conturi pe principiul dublei înregistrări – conturile devenind corespondente și dând naștere formulelor contabile (simple și compuse).

Pentru scrierea formulelor contabile în mod corect este necesară efectuarea analizei contabile, prin parcurgerea unor etape logice.

Multitudinea conturilor care reflectă elementele patrimoniale în diversitatea lor, se structurează, pentru a putea fi ușor utilizate, în Planul General de Conturi – cuprinzând nouă clase, din care primele șapte cuprind conturi bilanțiere (reflectă elementele patrimoniale, apărând în balanța de verificare și bilanț):

- clasa I: conturi de capitaluri;
- clasa a II-a: conturi de imobilizări;
- clasa a III-a: conturi de stocuri;
- clasa a IV-a: conturi de terți;
- clasa a V-a: conturi de trezorerie;
- clasa a VI-a: conturi de cheltuieli;
- clasa a VII-a: conturi de venituri.

Ele funcționează pe principiul dublei înregistrări, deci, în partidă dublă.

Întrebări

1. Ce este contul?
2. În ce constă importanța contului?
3. Care este structura contului?
4. Precizați cele 2 reguli de funcționare a conturilor.
5. În ce constă principiul dublei înregistrări?
6. Care sunt etapele analizei contabile?
7. Ce reprezintă formula contabilă și articolul contabil?
8. Care este diferența dintre formula simplă și cea compusă?
9. Care sunt criteriile de clasificare a conturilor?
10. Ce reprezintă planul general de conturi?

Teste grilă

1. Soldul final al contului este dat de:

- a) diferența între rulajul debitor și cel creditor;
- b) totalul sumelor debitoare sau creditoare;
- c) existentul valoric la un moment dat;
- d) diferența dintre totalul sumelor debitoare și totalul sumelor creditoare;
- e) soldul inițial – rulaj.

2. În cadrul analizei contabile avem:

- a) stabilirea conținutului operației urmată de aplicarea regulilor de funcționare a conturilor;
- b) stabilirea elementelor, urmată de stabilirea conturilor;
- c) precizarea elementelor urmată de sensul modificării;
- d) stabilirea conturilor urmată de sensul modificării;
- e) stabilirea naturii operației urmată de precizarea elementelor ce se modifică.

3. Un cont de creanțe face parte din categoria:

- a) surse economice;
- b) active imobilizate;
- c) procese economice;
- d) active circulante;
- e) capitaluri proprii.

4. Plata impozitului pe profit din cont generează:

- a) diminuarea datoriei la buget și creșterea disponibilului din cont;
- b) creșterea datoriei și diminuarea disponibilului;
- c) diminuarea datoriei și diminuarea disponibilului;
- d) creșterea datoriei și creșterea disponibilului;

e) creșterea cheltuielilor și diminuarea disponibilului.

5. Cumpărarea de materii prime de la furnizor generează:

- a) creșterea stocului și creșterea datoriei la furnizor;
- b) creșterea stocului și diminuarea disponibilului;
- c) diminuarea datoriei și diminuarea disponibilului;
- d) creșterea stocului și diminuarea datoriei;
- e) diminuarea stocului și creșterea datoriei.

6. Totalul sumelor unui cont se obține:

- a) însumând soldul inițial cu rulajul;
- b) scăzând din soldul final, soldul inițial;
- c) scăzând din rulaj, soldul final.

7. Debitul contului reflectă:

- a) partea dreaptă a contului;
- b) partea stângă a contului;
- c) rulajul contului.

8. Conform regulii de activ funcționează:

- a) conturile de datori;
- b) conturile de imobilizări;
- c) conturile de venituri.

9. Conform regulii de pasiv funcționează:

- a) conturile de stocuri;
- b) conturile de trezorerie;
- c) conturile de capitaluri.

10. Un cont bifuncțional prezintă sold final:

- a) zero;
- b) debitor/creditor;
- c) debitor și creditor.



I. Determinați elementele patrimoniale afectate și sensul modificărilor pe care le produc următoarele operațiuni:

- încasarea de la clienți a unei sume prin casierie;
- plata prin cont a unei datorii către furnizori;
- consumul de materii prime în producție;
- cumpărarea de mărfuri de la furnizori;
- utilizarea rezervei pentru acoperirea unor pierderi din anul precedent.

II. Precizați elementele de structură a conturilor, cunscând următoarele date:

- stoc de marfă la începutul lunii în valoare de 1.000.000 lei, cumpărări în timpul lunii de 3.000.000 lei, vânzări în timpul lunii de 3.800.000 lei, stoc de marfă la sfârșitul lunii în valoare de 200.000 lei.
- datorie către furnizori existentă la începutul lunii = 2.000.000 lei, majorare datorie prin cumpărare de la furnizori = 5.000.000 lei și plată datorii în valoare de 700.000 lei.

III. Parcurgând etapele analizei contabile, să se scrie formula contabilă și articolul contabil în cazul următoarelor operațiuni:

- cumpărare de materiale consumabile de la furnizor, în valoare de 10.000.000 lei;
- plata datoriei de 10.000.000 lei către furnizor, prin casierie;
- vânzare de produse finite către client, în valoare de 15.000.000 lei;
- încasarea creanței de 15.000.000 lei de la client, prin contul bancar;
- utilizarea primelor de capital în valoare de 1.000.000 lei pentru creșterea capitalului social.



Capitolul II

Registrele contabile și formele de înregistrare în contabilitate

Pentru a putea centraliza informațiile până la raportarea lor în documentele de sinteză (în bilanțul contabil), documentele primare sunt insuficiente.

Sunt necesare, în acest scop, documente cu caracter complex, care să permită întocmirea situațiilor centralizate privind patrimoniul întreprinderii.

Acestea sunt **registrele contabile**.

2.1. Definiția și importanța registrelor contabile

Primul pas în organizarea evidenței contabile a societății comerciale îl constituie consemnarea datelor privind mișcarea elementelor patrimoniale în documente contabile.

Documentele contabile se completează în momentul efectuării operațiunii economice și la locul efectuării ei, cu scopul de a servi înregistrărilor în contabilitate.

Documentele ajută la: culegerea datelor, prelucrarea lor, circulația datelor, sintetizarea informațiilor contabile și păstrarea (arhivarea) datelor. Ele prezintă atât elemente comune (denumirea societății emitente, adresă, cod fiscal, număr și dată; datele contabile cantitative și valorice consemnate; semnăturile persoanelor care răspund de conținutul, legalitatea, oportunitatea și necesitatea operației economice), cât și elemente specifice, care detaliază informațiile (cont bancar, nr. telefon etc.)

Documentele contabile îndeplinesc următoarele funcții:

- de consemnare a operațiunilor (cantitativ și valoric);
- de justificare a operațiunilor;
- de verificare a activității desfășurate;
- juridică (servesc drept dovadă în caz de litigii sau expertize).

După rolul lor în cadrul sistemului informațional economic, documentele contabile se clasifică în:

- documente justificative;
- **registre contabile**;
- documente de sinteză și raportare.

Dacă documentele justificative ajută la consemnarea pentru prima dată a operațiunilor economico-financiare, registrele contabile preiau informațiile din documentele primare și le înregistrează cronologic și sistematic, în scopul întocmirii Balanței de verificare și Bilanțului Contabil.

Registrele se prezintă sub formă de caiete sau fișe tipizate, cu un conținut al rubricilor adecvat scopului pentru care se întocmesc.

Conform Legii contabilității și Regulamentului de aplicare a acestei legi, la nivelul societății comerciale, întocmirea registrelor contabile are caracter obligatoriu. Ele se supun regimului de înregistrare la organele fiscale și constituie probe în cazul litigiilor cu alte societăți.

De ce sunt importante registrele contabile?

Fiecare operațiune economică se consemnează printr-un document specific, astfel încât la nivelul unei luni există o multitudine de documente ce conțin informații care trebuie să se reflecte prin Balanța de verificare.

În momentul consemnării operațiunii, se înregistrează cronologic și sistematic datele din documentul primar, deci, fiecare document justificativ se va regăsi într-o formulă contabilă. Pentru întocmirea Balanței de verificare la sfârșitul lunii, ar însemna ca toate informațiile din documente să se însumeze și să se centralizeze pe debitul și creditul fiecărui cont, conform formulei contabile.

Ar fi o lucrare foarte laborioasă și care nu ar oferi garanția corectitudinii, dacă nu ar exista registrele contabile. Acestea preiau informațiile din documente, conform unor rubrici prestabilite și le ordonează centralizat, pe debitul și pe creditul fiecărui cont utilizat.

Deci, registrele contabile joacă un rol intermediar între documentul justificativ și Balanța de verificare. Ele se întocmesc la compartimentul contabilitate și respectă reguli precise de utilizare și arhivare, tocmai datorită importanței lor.

Registrele contabile nu circulă în interiorul societății comerciale și nici în afara ei, fiind documente de înregistrare contabilă.

2.2. Tipuri de registre contabile

Conform Legii Contabilității 82/91 republicată, societățile comerciale au obligația de a întocmi trei tipuri de registre contabile: Registrul – jurnal, Registrul Cartea – Mare și Registrul Inventar.

a) **Registrul – jurnal** reprezintă documentul contabil obligatoriu de **înregistrare cronologică** a mișcării elementelor patrimoniale. El se întocmește zilnic într-un singur exemplar, după ce a fost numerotat, șnurit, și parafat.

Practic, el constituie o succesiune a formulelor contabile ce exprimă operațiunile care au avut loc în perioada respectivă, cu sumele aferente (debitoare și creditoare) și cu total la sfârșitul lunii.

Sumele din Registrul – jurnal (debitoare și creditoare) se preiau la sfârșitul fiecărei luni în balanța de verificare (vezi capitolul următor).

Corelația care trebuie să existe este următoarea:

TOTAL RULAJ LUNĂ din Registrul-Jurnal = TOTAL RULAJ LUNĂ din Balanța de verificare

Schematic, registrul jurnal se prezintă astfel:

Societatea comercială _____

Registrul – jurnal

Nr. pagină _____

Nr. crt.	Data înregistrării	Documentul (felul, nr., data)	Explicații	Simbol conturi		Sume	
				Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1	15.01.05	OP nr. 53	Plată furnizori	401	5121	10.000.000	10.000.000
2	20.01.05	Chit.nr. 14	Încasare clienți	5311	411	3.000.000	3.000.000
	etc.						

De reportat

Întocmit

b) **Registrul Cartea Mare** se întocmește lunar într-un exemplar, servind la înregistrarea sistematică a mișcării elementelor patrimoniale.

Acest registru poate avea mai multe forme:

b1) Fișă de cont pentru operații diverse, fără dezvoltarea pe conturi corespondente a rulajului debitor sau creditor.

Schematic, fișa de cont pentru operații diverse se prezintă astfel:

Contul: Furnizori					Simbol cont: 401		
Data	Documentul		Explicația	Simbol cont corespondent	Debit	Credit	Sold
	Felul	Nr.					
15.04.05	Factura	20	cumpărare marfă	371		5.000.000	
25.04.05	OP	3	Plată fact.	5121	5.000.000		0

b2) Fișe sintetice șah pe conturi corespondente:

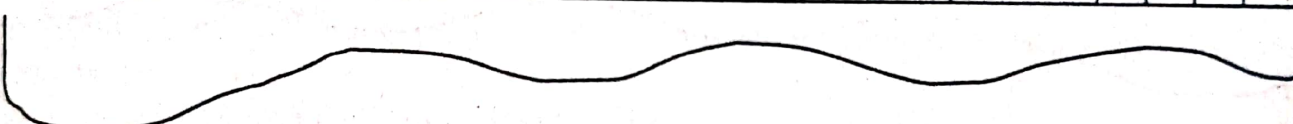
Pentru fiecare cont în parte vom avea:

- fișa pentru debitul contului – detaliază rulajul debitor pe toate conturile creditoare corespondente din timpul lunii);
- fișa pentru creditul contului – detaliază rulajul creditor pe toate conturile debitoare corespondente (din timpul lunii).

Schematic, Fișa sintetică șah se prezintă astfel:

Denumirea contului	Simbol	Debit	Pagina
Conturi la bănci în lei	Cont	Credit	
	5121		

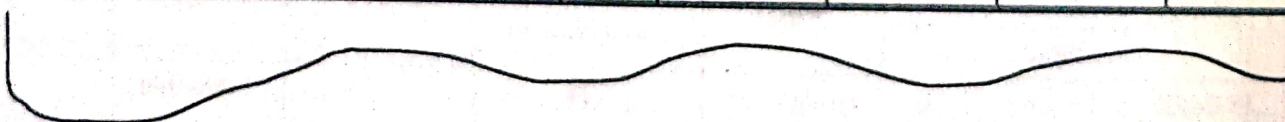
Nr. din Registrul Jurnal	Data operației	Suma	Conturi corespondente								
			401	4423	441	4311	4371				
15	21.01.05	4.000.000	1.000.000	500.000	1.500.000	800.000	2.000.000				
etc.											



b3) Jurnal de fișe șah destinat numai pentru creditul conturilor cuprinde date centralizate la nivelul întregului an, înscrise în ordine cronologică.

Schematic, se prezintă astfel:

Contul 411 „clienți”								
Luna	Conturi corespondente				Total rulaj debitor	Total rulaj creditor	Sold	
							Debitor	Creditor
ian	5121	5311	4427	701	15.000.000	12.000.000	3.000.000	–
febr	702	707	5311	5121	23.000.000	23.000.000	0	–
martie	5121	4427	707	5311	20.000.000	19.000.000	1.000.000	–
etc.								



b4) Jurnal Cartea Mare cuprinde operațiuni înregistrate simultan în ordine cronologică și sistematică, separat pe genuri de operații de aceeași natură (utilizat în societăți cu volum mic de operații).

Schematic se prezintă astfel:

Jurnal		Cartea Mare					
Nr. cr.	Articol contabil	Materii prime		Furnizori		TVA deductibilă	
		D	C	D	C	D	C
1.	01.01.2005						
	05.01.05						
	% = 401				1.190.000		
	301	1.000.000					
	4426	190.000				190.000	

Sumele înregistrate în *Cartea Mare* se preiau la sfârșitul lunii din Registrul-Jurnal, în scopul întocmirii bilanței de verificare.

c) **Registrul – inventar** – reprezintă documentul contabil obligatoriu de înregistrare anuală și de grupare a rezultatelor inventarierii patrimoniului.

Registrul – inventar se numerotează, se șnuruiește și se parafează la Administrația Finanțelor Publice.

Se întocmește la 31 decembrie pe baza datelor din listele de inventariere și a Proceselor verbale de inventariere.

Diferențele valorice constatate cu ocazia inventarierii și consemnate în Registrul – inventar corectează valoarea de înregistrare a elementelor patrimoniale, aducând-o la valoarea actuală (de inventar). Completarea Registrului – inventar se include în operațiunile pregătitoare de închidere a exercițiului financiar, respectiv de întocmire a bilanțului contabil.

Schematic, Registrul – inventar se prezintă astfel:

Societatea comercială

Registrul – inventar

La data de 31 decembrie _____

Nr. pagină

Nr. crt.	Recapitulația elementelor de inventariate	Valoarea contabilă	Valoarea de inventar	Diferențe (+/-)	
				Valoare	Cauze
1	Stocuri	8.000.000	7.800.000	- 200.000	Depreciere
2	Creanțe	10.000.000	10.000.000	-	
	etc.				

Întocmit,

Toate cele trei registre contabile nu circulă în afara societății comerciale, ele fiind arhivate în cadrul acestora.

2.3. Formele de înregistrare contabilă

Forma de înregistrare contabilă evidențiază modul de organizare a ciclului contabil și de prelucrare a datelor în scopul obținerii informațiilor care să caracterizeze valoric starea și mișcarea patrimoniului.

Conținutul forme de contabilitate este dat de modul de prelucrare a datelor.

Instrumentele de lucru ale forme de contabilitate sunt date de formularele de evidență și raportare.

Definiție: Forma de contabilitate reprezintă sistemul de formulare corelate între ele, care servesc înregistrării operațiunilor economico-financiare după anumite reguli, într-o anumită perioadă.

Conform legislației românești, se practică următoarele forme de contabilitate:

- forma de contabilitate „maestru-șah”;
- forma de contabilitate pe jurnale.

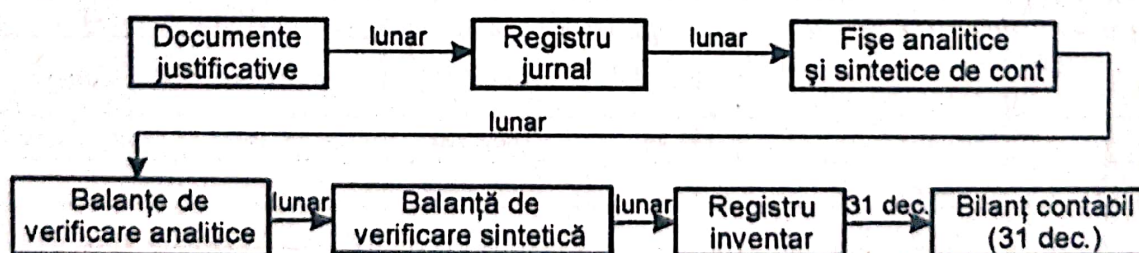
a) Forma de contabilitate maestru-șah

Lucrează cu: documentele justificative; Registrul – jurnal; Registrul Cartea – Mare; fișele analitice de cont, fișele pentru valori materiale, balanța de verificare, Registrul – inventar și bilanțul contabil.

Ordinea de efectuare a lucrărilor este următoarea:

- operațiunile înregistrate pe baza documentelor justificative se înscriu în ordine cronologică în Registrul – jurnal, după care, sumele se înregistrează în fișe analitice de cont (valorice sau cantitativ-valorice);
- la sfârșitul lunii se întocmește Balanța de verificare sintetică și balanțele de verificare analitice;
- dacă se respectă corelațiile între evidența analitică și cea sintetică, se trece la întocmirea bilanțului contabil;
- la sfârșitul anului, se întocmește de asemenea, Registrul – inventar.

Schematic avem:



b) Forma de contabilitate pe jurnale

Lucrează cu: jurnale, situații, Cartea Mare, Balanță de verificare, registrul – inventar și bilanțul.

Jurnalele – servesc pentru înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor. Astfel, pentru creditul fiecărui cont se deschide lunar câte un jurnal, în care

se înregistrează pe baza documentelor justificative, toate operațiunile referitoare la contul respectiv.

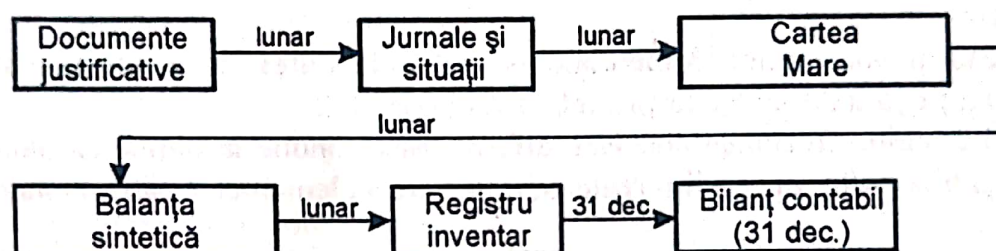
Înregistrarea sumelor se face sub formă de șah – în creditul contului pentru care s-a deschis jurnalul, în corespondență cu conturile debitoare.

Situațiile servesc pentru controlul datelor.

Ordinea de efectuare a lucrărilor este următoarea:

- pe baza documentelor justificative se întocmesc jurnalele și situațiile;
- sumele din jurnale și situații se preiau în Cartea Mare;
- pe baza acesteia se întocmește balanța de verificare;
- la 31 decembrie se completează Registrul – inventar;
- dacă toate corelațiile se respectă, se trece la întocmirea bilanțului contabil.

Schematic avem:



c) Forma de contabilitate cu echipamente de calcul electronic

Presupune utilizarea calculatorului.

Lucrează cu: documente justificative; Registrul – jurnal; Cartea Mare; balanța de verificare; Registrul – inventar; bilanțul și cu suportți tehnici de stocare a informațiilor (dischete).

Presupune o serie de lucrări preliminare:

- codificarea documentelor justificative;
- stabilirea circuitului lor și a modului de prelucrare.

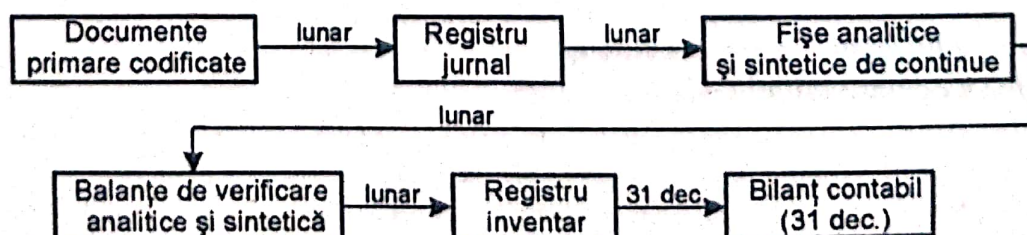
Documentele se verifică și se sortează pe tipuri de operațiuni, după care se aranjează în pachete.

Pachetele se predau la unitatea de prelucrare, unde se întocmesc jurnalele, situațiile și balanța de verificare.

În urma prelucrării, situațiile obținute și documentele primare se restituie beneficiarilor lor pentru a se verifica existența corelațiilor.

În ultimii ani au apărut sisteme de prelucrare deosebit de performante, care scurtează durata de lucru, fără a afecta corectitudinea datelor.

Schematic avem:



Rezumat

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economice-financiare presupune existența unor registre contabile care se întocmesc cu caracter obligatoriu.

Ele sunt: Registrul Jurnal, Cartea Mare și Registrul Inventar și stau la baza întocmirii balanței de verificare și respectiv bilanțului contabil.

Utilizarea registrelor contabile alături de celelalte documente și situații, într-o anumită ordine și conform unui circuit prestabilit – dă naștere formelor de contabilitate.

În cadrul societăților comerciale se pot aplica trei forme de contabilitate: maestru-șah, pe jurnale sau chiar primele două în paralel.

Deși circuitul documentelor este diferit, toate conduc la obținerea balanței de verificare și bilanțului, în condiții reale de reflectare a elementelor patrimoniale.

Întrebări

1. Care este deosebirea dintre Registrul Jurnal și Cartea Mare?

2. Care este rolul Registrului inventar?

3. Cum se asigură preluarea sumelor din Registrul jurnal în balanța de verificare?

4. Care sunt formele registrului Cartea-Mare?

5. Ce înțelegem prin evidența cronologică a operațiunilor?

6. În ce constă evidența sistematică?

7. În ce constă forma de contabilitate maestru-șah?

8. La ce servesc Jurnalele?

9. Care sunt etapele formei de contabilitate cu echipamente electronice?

10. La ce servește codificarea documentelor în vederea prelucrării lor?

Temă

I. Întocmiți fișele de cont pentru operații diverse pentru conturile 401 „Furnizori” și 411 „Clienți”, cunoscând următoarele date:

- sold inițial în contul 401: 3.000.000 lei (01.04.05);
- cumpărare materii prime cu factura nr. 3 din 15.04.05, în valoare de 8.000.000 lei;
- plată datorii prin cont cu OP nr. 10/20.04.05, în valoare de 10.000.000 lei;
- sold final 30.04.05 = 1.000.000 lei;
- sold inițial în contul 411 (01.04.05) = 1.000.000 lei;
- vânzare marfă cu factura nr. 8/25.04.05, în valoare de 5.000.000 lei;
- încasare creanță de la clienți, prin cont cu OP nr. 12 din 28.04.05, în valoare de 5.400.000 lei;
- sold final la 30.04.05 = 600.000 lei.

II. Conform modelelor prezentate, transcrieți în Registrul-jurnal următoarele operațiuni:

10.02.05 – cumpărare de materii prime de la furnizor în valoare de 2.000.000 lei, cu NIR nr. 20;

12.02.05 – plata din cont a datoriei față de furnizor cu OP nr. 13 (știind că disponibilul din cont este de 2.000.000 lei);

25.02.05 – încasare de la clienți a unei creanțe de 5.000.000 lei, prin casierie, cu chitanța nr. 10.

Deschideți fișe-șah pentru fiecare cont utilizat mai sus, separat pentru debitul și creditul contului, evidențiind conturile corespondente.

Consemnați în Registrul-inventar elementele de mai sus, știind că valorile de înregistrare și valorile de inventar sunt identice, neavând diferențe.

Capitolul III

Balanța de verificare

După înregistrarea operațiunilor în conturi, apare necesitatea unui instrument care să asigure preluarea rapidă și centralizată a informațiilor, pentru a le transpune în bilanțul contabil. Acest instrument este Balanța de verificare.

Deci, balanța de verificare asigură legătura dintre cont și bilanț.

3.1. Conținutul și clasificarea balanțelor de verificare

Balanța de verificare este un procedeu specific al metodei contabilității, care permite verificarea corectitudinii sumelor înregistrate în conturi, în timpul lunii.

Ea se întocmește la sfârșitul fiecărei luni sub forma unui tabel enumerativ al conturilor utilizate, cu sumele înregistrate în fiecare cont.

Caracteristic balanței este faptul că sumele se cumulează de fiecare dată de la începutul anului, până la luna de calcul inclusiv.

Annual, societatea comercială întocmește, deci, 12 balanțe de verificare cu caracter obligatoriu, la sfârșitul fiecărei luni, având o imagine de ansamblu asupra mijloacelor economice (intrate în patrimoniu, ieșite din patrimoniu și existente) asupra surselor de finanțare (constituite, utilizate și existente) și asupra cheltuielilor, veniturilor și rezultatelor financiare.

Balanța de verificare asigură respectarea echilibrului permanent impus de dubla înregistrare în conturi.

În funcție de natura conturilor pentru care se întocmesc, avem balanțe:

- ale conturilor sintetice;
- ale conturilor analitice.

În funcție de numărul de egalități pe care le conțin, avem balanțe ale conturilor sintetice:

- cu două serii de egalități;
- cu trei serii de egalități;
- cu patru serii de egalități;
- cu cinci serii de egalități (este standardul, fiind cele mai utilizate).

a) **Balanța de verificare cu o serie de egalități** poate fi întocmită în două variante:

- pe bază de Total sume (debitoare și creditoare) din conturi;

Balanța de verificare cu o serie de egalități (sume)

Simbol conturi	Denumire conturi	TOTAL SUME	
		Debitoare	Creditoare
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
TOTAL		TSD	TSC

Egalitatea este următoarea: $TSD = TSC$

– pe bază de Solduri finale ale conturilor (debitoare și creditoare).

Balanța de verificare cu o serie de egalități (solduri finale)

Simbol conturi	Denumire conturi	SOLDURI FINALE	
		Debitoare	Creditoare
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
TOTAL		TSfD	TSfC

Egalitatea este următoarea: $TSfD = TSfC$

b) Balanța de verificare cu două serii de egalități, combină cele două variante de la punctul a).

Balanța de verificare cu două serii de egalități

Simbol conturi	Denumire conturi	TOTAL SUME		SOLDURI FINALE	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
TOTAL		TSD	TSC	TSfC	TSfD

Cele două egalități sunt: $\begin{cases} TSD = TSC \\ TSf_D = TSf_C \end{cases}$, unde avem următoarele corelații:

$$\begin{cases} Sf_D = TSD - TSC \\ Sf_C = TSC - TSD \end{cases}$$

c) **Balanța de verificare cu trei serii de egalități** conține: solduri inițiale, rulaje și solduri finale.

Balanța de verificare cu trei serii de egalități

Simbol conturi	Denumire conturi	Solduri inițiale		Rulaje		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL		TSiD	TSiC	TRD	TRC	TSfD	TSfC

Cele trei egalități sunt $\begin{cases} TS_iD = TS_iC \\ TRD = TRC \\ TSf_D = TSf_C \end{cases}$, unde avem următoarele corelații:

$$\begin{cases} Sf_D = Si_D + RD - RC \\ Sf_C = Si_C + RC - RD \end{cases}$$

d) **Balanța de verificare cu patru serii de egalități** conține: Sume precedente, Rulaj lună, Total sume și Solduri finale, fiind o combinație a primelor trei tipuri.

Balanța de verificare cu patru serii de egalități

Simbol conturi	Denu- mire conturi	SUME PRECEDENTE		RULAJ LUNĂ		TOTAL SUME		SOLDURI FINALE	
		Debitoare	Creditoare	Debitor	Creditor	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
-	-								
-	-								
-	-								
-	-								
TOTAL		TSpD	TSpC	TRD	TRC	TSD	TSC	TSfD	TSfC

Cele patru egalități sunt: $\begin{cases} TS_pD = TS_pC \\ TRD = TRC \\ TSD = TSC \\ TSf_D = TSf_C \end{cases}$, unde există următoarele corelații:

$$\begin{cases} Sf_D = (SpD + RD) - (SpC + RC) \\ Sf_C = (SpC + RC) - (SpD + RD) \end{cases}$$

Observăm că gradul de informare al balanțelor de verificare crește o dată cu numărul de egalități pe care acestea le conțin. Evident că balanța cu patru serii de egalități este cea mai completă balanță de verificare, întrucât conține cel mai mare număr de informații, ea stând la baza întocmirii bilanțului contabil (este vorba de Balanța de verificare la 30 iunie, pentru bilanțul semestrial și Balanța de verificare la 31 decembrie, pentru bilanțul anual).

Ea conține:

- sume precedente (debitoare și creditoare) = înregistrate în conturi cumulat pe 11 luni (1 ianuarie – 30 noiembrie).
- rulaj lună (debitor și creditor) = sume înregistrate în conturi pe luna decembrie.
- total sume (debitoare și creditoare) = rezultate prin însumarea sumelor precedente cu rulaj lună.

Rezultă sumele (debitoare și creditoare) pe întregul exercițiu financiar (01. Ianuarie – 31 decembrie).

- solduri finale (debitoare și creditoare) la 31 decembrie, calculate astfel:

Sold final debitor = Total sume debitoare – Total sume creditoare;

Sold final creditor = Total sume creditoare – Total sume debitoare.

Observație: Pentru fiecare cont sintetic, se poate întocmi o **balanță de verificare analitică**, ce detaliază soldul inițial, rulajul și soldul final pe elemente componente (de exemplu: Balanța analitică a contului 401 „Furnizori” cuprinde toți furnizorii societății comerciale cu datoriile existente la începutul lunii, datoriile înregistrate în timpul lunii, datorii achitate în timpul lunii, datoriile existente la sfârșitul lunii, pentru fiecare furnizor în parte).

Corelațiile existente între contul sintetic și balanța analitică a contului sunt:

– total sume debitoare ale conturilor analitice din balanță = total sume debitoare ale contului sintetic;

– total sume creditoare ale conturilor analitice din balanță = total sume creditoare ale contului sintetic;

– total solduri ale conturilor analitice din balanță = soldul contului sintetic (și de același sens, debitor/creditor).

Pe exemplul contului 401 „Furnizori”, balanța analitică va avea următoarea schemă:

Balanță de verificare analitică a contului 401 „Furnizori”

Conturi analitice	Denumirea	Total sume		Sold (creditor)
		Debitoare	Creditoare	
401.1	S.C. ALFA S.R.L.	2.000.000	3.000.000	1.000.000
401.2	S.C. BETA S.A.	15.000.000	15.000.000	—
401.3	S.C. GAMA S.A.	10.000.000	23.000.000	13.000.000
...	...			
(401.n)	...			
	TOTAL	27.000.000	41.000.000	14.000.000
	Contul sintetic „Furnizori”	27.000.000	41.000.000	14.000.000

3.2. Etapele întocmirii balanței de verificare

Balanța de verificare se întocmește parcurgând următoarele etape:

- se preiau operațiunile din Registrul jurnal în Cartea Mare (se înregistrează sistematic);
- se totalizează sumele înregistrate sistematic în debitul și creditul fiecărui cont, determinând rulajele lunii;
- se preiau sumele precedente din balanța anterioară, se înscriu rulajele lunii, se calculează total sume și soldurile finale;
- se adună toate coloanele, determinând egalitatea între coloanele debitoare și creditoare.

Trebuie să avem corelația:

$$\text{TOTAL RULAJ LUNĂ}_{\text{din balanțe de verificare}} = \text{TOTAL RULAJ LUNĂ}_{\text{din Registrul Jurnal}}$$

Exemplu: O societate comercială are la 01. 05.2005 următoarele sume precedente (cumulate pe 4 luni):

Simbol cont	SpD	SpC
ct. 1012	-	12.000.000
ct. 121	7.000.000	8.000.000
ct. 2121	20.000.000	-
ct. 2811	-	15.000.000
ct. 300	3.000.000	1.000.000
ct. 401	8.000.000	15.000.000
ct. 411	10.000.000	4.000.000
ct. 5121	6.000.000	2.000.000
ct. 5311	4.000.000	1.000.000
ct. 600	2.000.000	2.000.000
ct. 6811	5.000.000	5.000.000
ct. 701	8.000.000	8.000.000
	TSD = 73.000.000	TSpC = 73.000.000

- În timpul lunii se înregistrează cronologic următoarele operațiuni (în Registrul jurnal):
 - se înregistrează amortizarea clădirii de 2.000.000 lei:
 6811 = 2811 2.000.000
 cresc cheltuielile cu amortizarea
 cont 6811 (A) → debit
 crește amortizarea clădirilor
 cont 2812 (P) → credit
 - se înregistrează încasarea de la clienți a creanței în sumă de 3.000.000 lei, prin cont:
 5121 = 411 3.000.000
 scade creanța față de clienți



- cont 411 (A) → credit
 crește disponibilul din contul bancar
 cont 5121 (B/A) → debit
 - se înregistrează plata prin casierie a unei datorii față de furnizori de 2.000.000 lei
 401 = 5311 2.000.000
 scade datoria față de furnizori
 cont 401 (P) → debit
 scade disponibilul din casierie
 cont 5311 (A) → credit
 - se înregistrează consum de materii prime de 1.000.000 lei
 601 = 301 1.000.000
 cresc cheltuielile cu materiile prime
 cont 601 (A) → debit
 scade stocul de materii prime
 cont 301 (A) → credit
 - se închid conturile de cheltuieli prin contul 121:
 -

121=%	3.000.000
6811	2.000.000
601	1.000.000

scad cheltuielile

- cont 681 (A) și 601 (A) → credit
 crește pierderea de cont
 cont 121 (B/A) → debit

- Se preiau sumele din Registrul jurnal în Cartea Mare (se înregistrează sistematic):

D	6811	C
2.000.000		2.000.000
RD=2.000.000		RC=2.000.000

D	2811	C
		2.000.000
		RC=2.000.000

D	5121	C
3.000.000		
RD=3.000.000		

D	411	C
		3.000.000
		RC=3.000.000

D	401	C
2.000.000		
RD=2.000.000		

D	5311	C
		2.000.000
		RC=2.000.000

D	601	C
1.000.000		1.000.000
RD=1.000.000		RC=1.000.000

D	301	C
		1.000.000
		RC=1.000.000

D	121	C
3.000.000		
RD=3.000.000		

- Se preiau în balanță, total sume precedente și rulaj lună, se calculează total sume și soldurile finale.

Balanța de verificare la 31. mai 2005

Sim-bol cont	Denumire cont	Sume precedente		Rulaj lună		Total sume		Sold final	
		D	C	D	C	D	C	D	C
1012	Capital social	-	12.000.000	-	-	-	12.000.000	-	12.000.000
121	Profit-pierdere	7.000.000	8.000.000	3.000.000	-	10.000.000	8.000.000	2.000.000	-
2121	Clădiri	20.000.000	-	-	-	20.000.000	-	20.000.000	-
2811	Amortizare clădiri	-	15.000.000	-	2.000.000	-	17.000.000	-	17.000.000
301	Materii prime	3.000.000	1.000.000	-	1.000.000	3.000.000	2.000.000	1.000.000	-
401	Furnizori	8.000.000	15.000.000	2.000.000	-	10.000.000	15.000.000	-	5.000.000
411	Clienți	10.000.000	4.000.000	-	3.000.000	10.000.000	7.000.000	3.000.000	-
5121	Banca	6.000.000	2.000.000	3.000.000	-	9.000.000	2.000.000	7.000.000	-
5311	Casa	4.000.000	1.000.000	-	2.000.000	4.000.000	3.000.000	1.000.000	-
Sim-bol cont	Denumire cont	Sume precedente		Rulaj lună		Total sume		Sold final	
		D	C	D	C	D	C	D	C
601	Cheltuieli materii prime	2.000.000	2.000.000	1.000.000	1.000.000	3.000.000	3.000.000	-	-
601	Cheltuieli materii prime	2.000.000	2.000.000	1.000.000	1.000.000	3.000.000	3.000.000	-	-
6811	Cheltuieli cu amortizarea	5.000.000	5.000.000	2.000.000	2.000.000	7.000.000	7.000.000	-	-
701	Venituri vânzări prod. finite	8.000.000	8.000.000	-	-	8.000.000	8.000.000	-	-
	TOTAL	TSpD= 73.000.000	TSpC= 73.000.000	TRD= 11.000.000	TRC= 11.000.000	TSD= 84.000.000	TSC= 84.000.000	TSfD= 34.000.000	TSfC= 34.000.000

Se observă respectarea egalităților:

$TSpD = TSpC = 73.000.000$

$TRD = TRC = 11.000.000$

$TSD = TSC = 84.000.000 \quad (73 \text{ mil} + 11 \text{ mil})$

$TSfD = TSfC = 34.000.000$

Notă:

Balanțele de verificare, prin intermediul egalităților pe care le conțin, îndeplinesc funcția de control și identificare a erorilor de înregistrare.

Existența unei inegalități între 2 coloane (debitoare și creditoare) dovedește o eroare de înregistrare ce trebuie depistată și corectată.

- Erorile ce pot fi descoperite cu ajutorul balanței sunt:
 - erori de întocmire a balanței;
 - erori de înregistrare în Cartea Mare;
 - erori de stabilire a sumelor din formulele contabile.
- Erorile ce nu pot fi descoperite cu ajutorul balanței sunt:
 - omisiunile – constau în faptul că operațiunea nu a fost deloc înregistrată, iar identificarea acestei erori este posibilă numai prin verificarea documentelor de evidență primară;
 - erorile de compensație – constau în preluarea greșită a sumelor din documentele justificative în Registrul-jurnal, sau din Registrul-jurnal în Cartea Mare (s-a trecut o sumă în plus într-o parte a unui cont, și aceeași sumă în minus în aceeași parte a altui cont, în așa fel încât plusul și minusul se compensează). Identificarea acestei erori este posibilă numai prin apariția unor solduri finale anormale la unele conturi.
 - erorile de imputație – constau în preluarea corectă a sumelor din Registrul – jurnal în Cartea Mare, dar nu în conturile corecte, ci în alte conturi, neadecvate operațiunii respective;
 - erorile de înregistrare – constau în înregistrarea eronată a operațiunilor în Registrul jurnal, prin stabilirea greșită a conturilor corespondente, înregistrarea unei operațiuni de două ori etc.

Aceste erori pot fi identificate numai prin balanța-șah, care reflectă pe lângă seriile de egalități și corespondența conturilor.

Rezumat:

Balanța de verificare este procedeul contabil ce asigură preluarea sumelor din conturi în bilanțul contabil.

Ea îndeplinește funcția de control a corectitudinii dublei înregistrări. Totuși, există și tipuri de erori ce nu se pot identifica cu ajutorul balanței, necesitând verificări suplimentare.

Balanțele se pot clasifica după natura conturilor și după numărul egalităților pe care le conțin.

Se întocmesc lunar, oferind informații centralizate asupra surselor, mijloacelor și proceselor economice înregistrare în conturi.

Întrebări

1. Ce reprezintă balanța de verificare?
2. Care este deosebirea între o balanță sintetică și o balanță analitică?
3. Care este cea mai completă balanță de verificare?
4. Care sunt tipurile de erori ce se pot identifica cu ajutorul balanței de verificare?
5. Care sunt etapele de întocmire a balanței de verificare sintetice?
6. Care sunt corelațiile dintre un cont sintetic și balanța analitică a contului respectiv?
7. Cum se obțin sumele precedente în balanța cu 4 serii de egalități?
8. Care sunt formele balanței de verificare cu o serie de egalități?
9. Care sunt egalitățile în cazul balanței de două serii de egalități?
10. Cum se obțin soldurile finale în balanța cu 4 serii de egalități?

Temă

I. Se cunosc datele la 01.01. N:

SiD 2124	=	20.000.000	SiC 1012	=	42.000.000
SiD 300	=	5.000.000	SiC 2814	=	2.000.000
SiD 411	=	8.000.000	SiC 401	=	6.000.000
SiD 5121	=	20.000.000	SiC 4423	=	1.000.000
		53.000.000	SiC 444	=	2.000.000
					53.000.000

În timpul lunii se înregistrează operațiile:

- a) cumpărare de mărfuri cu factură de la furnizor în valoare de 5.000.000 lei, cu achitarea datoriilor prin cont;
- b) vânzare de mărfuri cu factură către clienți în valoare de 10.000.000 lei, cu încasarea creanței prin cont și descărcarea gestiunii la 3.000.000 lei;
- c) facturarea către clienți de prestări servicii în valoare de 8.000.000 lei, cu încasarea creanței prin cont;
- d) plata prin cont a datoriilor existente la începutul anului;
- e) închiderea conturilor de venituri și cheltuieli prin contul de rezultate.

Să se înregistreze cronologic și sistematic, în Registrul Jurnal și Cartea Mare. Să se întocmească balanța de verificare cu patru serii de egalități la 31.01.N.

II. Să se întocmească balanța analitică a contului 411 „Clienți” pe luna ianuarie 2005, cunoscând că societatea comercială are 4 clienți, despre care deținem următoarele informații:

Clientul X: creanța de la 01.01.2005 = 5.000.000 lei
vânzări în valoare de 10.000.000 lei
încasări în valoare de 13.000.000 lei

Clientul Y: vânzări în valoare de 12.000.000 lei
încasări în valoare de 11.000.000 lei

Clientul Z: creanța de la 01.01.2005 = 2.000.000 lei
vânzări în valoare de 20.000.000 lei
încasări în valoare de 22.000.000 lei.

Capitolul IV

Înregistrarea principalelor operațiuni economico-financiare în cadrul întreprinderii

Vom prezenta în continuare aplicații practice, utilizând conturile mai importante din fiecare clasă cu întocmirea în final a balanței de verificare și a bilanțului contabil.

4.1. Aplicații privind conturile de capitaluri (clasa 1)

Exemplul 1.

a) Cu ocazia înființării unei societăți comerciale pe acțiuni, se subscriu 2000 acțiuni cu o valoare nominală de 25.000 lei/buc.

Operația economică de subscriere reflectă angajamentul scris al acționarilor de a aduce ca aport la capitalul social sume de bani și bunuri economice.

Înregistrarea în contabilitate a constituirii capitalului social presupune utilizarea următoarelor conturi:

456 „Decontări cu asociații privind capitalul” (bifuncțional), aici cu rol de activ.

1011 „Capital social subscris nevărsat” (pasiv)

– valoarea capitalului social = 2.000 acțiuni x 25.000 lei/buc = 50.000.000 lei

Operația de subscriere produce o creștere de activ a creanței față de acționari privind sumele și bunurile pe care urmează să le aducă (debit 456) și o creștere de pasiv a sursei numită „Capital social” (credit 1011).

Sintetizând schematic etapele analizei contabile vom avea:

456	B/A	+	D
1011	P	+	C

Formula contabilă simplă se va scrie:

456 „Decontări cu asociații privind capitalul” (+A)	=	1011 „Capital social subscris nevărsat” (+P)	50.000.000
---	---	--	------------

b) Aportul la capitalul social se realizează de către acționari astfel:

5.000.000 lei aport în bani prin cont, conform chitanțelor:

45.000.000 lei aport în natură, conform Proceselor verbale de recepție, format din:

– imobilizările corporale:

– un teren fără amenajări la valoarea de aport de 10.000.000 lei;

- un utilaj de lucru la valoare de aport de 15.000.000 lei
 - un mijloc de transport la valoare de aport de 16.000.000 lei.
 - imobilizări financiare:
 - titluri de participare la valoarea de aport de 4.000.000 lei.
- Operația de realizarea aportului, numită și vărsarea capitalului se realizează cu ajutorul conturilor:

456 „Decontări cu asociații privind capitalul” (bifuncțional, aici cu rol de activ);
 5121 „Conturi la bănci în lei” (bifuncțional, aici cu rol de activ);
 2111 „Terenuri” (activ);
 2131 „Utilaje și mașini de lucru” (activ);
 2133 „Mijloace de transport” (activ);
 261 „Titluri de participare” (activ).

Operația de vărsare a capitalului social produce o micșorare de activ a creanței față de acționari (credit 456) și concomitent o creștere de activ a elementelor: disponibil în cont (debit 5121); terenuri (debit 2111); utilaje (debit 2131); mijloace de transport (debit 2133); titluri de participare (debit 261).

Schematic:

456	B/A	–	C
5121	B/A	+	D
2111	A	+	D
2131	A	+	D
2133	A	+	D
262	A	+	D

Formula contabilă compusă se va scrie:

%	=	456 „Decontări cu asociații privind capitalul”	50.000.000
(+A) 5121 „Conturi la bănci în lei		(–A)	5.000.000
(+A) 2111 „Terenuri”			10.000.000
(+A) 2131 „Utilaje și mașini de lucru”			15.000.000
(+A) 2133 „Mijloace de transport”			16.000.000
(+A) 262 „Titluri de participare”			4.000.000
deținute la societăți din afara grupului			

c) Prin realizarea aporturilor de către acționari, capitalul social trece de categoria „subscris nevărsat” în categoria „subscris vărsat”.

Această operație se înregistrează cu ajutorul conturilor:

1011 „Capital social subscris nevărsat” (pasiv);

1012 „Capital social subscris vărsat” (pasiv).

Se produce o micșorare de pasiv a capitalului subscris nevărsat (debit 1011), concomitent cu o creștere de pasiv a capitalului subscris vărsat (credit 1012), respectiv:

1011	P	-	D
1012	P	+	C

Formula contabilă simplă se va scrie:

1011 „Capital social subscris nevărsat” =
(-P)

1012 „Capital social subscris vărsat” 50.000.000
(+P)

D	456	C
50.000.000	50.000.000	
TSD = 50.000.000	TSC = 50.000.000	

D	1011	C
50.000.000	50.000.000	
TSD = 50.000.000	TSC = 50.000.000	

D	5121	C
5.000.000		
TSD = 5.000.000		
SfD = 5.000.000		

D	2111	C
10.000.000		
TSD = 10.000.000		
SfD = 10.000.000		

D	2131	C
15.000.000		
TSD = 15.000.000		
SfD = 15.000.000		

D	2133	C
16.000.000		
TSD = 16.000.000		
SfD = 16.000.000		

D	261	C
4.000.000		
TSD = 4.000.000		
SfD = 4.000.000		

D	1012	C
	50.000.000	
	TSC = 50.000.000	
	SfC = 50.000.000	

Exemplul 2.

a) În scopul majorării capitalului social existent de 50 mil. lei, se emit 100 acțiuni noi la prețul de emisiune de 26.000 lei/buc., știind $V_N = 25.000$ lei/buc. (V_2 = valoare nominală). Diferența de 1.000 lei/buc se înregistrează ca primă de capital (primă de emisiune).

Operația produce creșterea creanței față de acționari privind noile aporturi pe care urmează să le aducă, creșterea capitalului social nevărsat și constituirea primelor de emisiune.

Utilizăm conturile:

456 „Decontări cu asociații privind capitalul” – bifuncțional (activ);

1011 „Capital social subscris nevărsat” – pasiv și

1041 „Prime de emisiune și aport” – pasiv.

Vom avea:

456	B/A	+	D
1011	P	+	C
1041	P	+	C

Formula contabilă compusă este:

456 (+A)	=	%	<u>2.600.000</u>	(100 act. × 26.000 lei/buc.)
„Decontări cu		1011 (+P)	<u>2.500.000</u>	(100 act. × 25.000 lei/buc.)
asociații privind		„Capital subscris		
capitalul”		nevărsat”		
		1041 (+P)	100.000	(100 act. × 1.000 lei/buc.)
		„Prime de		
		emisiune și aport”		

b) Se realizează aporturile prin contul bancar. Operația produce o creștere a disponibilului din cont, concomitent cu diminuarea creanței față de acționari.

Utilizăm conturile:

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ) și

456 „Decontări cu asociații privind capitalul – bifuncțional (activ).

5121	B/A	+	D
456	B/A	-	C

Formula contabilă simplă este:

5121 (+A)	=	456 (-A)	2.600.000
„Conturi la		„Decontări cu asociații	
bănci în lei”		privind capitalul”	

c) Se trece majorarea de capital nevărsat la capital vărsat. Are loc o scădere a capitalului nevărsat, concomitent cu o creștere a capitalului vărsat.

Utilizăm conturile:

1011 „Capital social subscris nevărsat” – pasiv și

1012 „Capital social subscris vărsat” – pasiv.

1011	P	-	D
1012	P	+	C

Formula contabilă simplă este:

$$\begin{array}{lcl}
 1011 (-P) & = & 1012 (+P) \quad 2.500.000 \\
 \text{„Capital social} & & \text{„Capital social} \\
 \text{subscris nevărsat”} & & \text{subscris vărsat”}
 \end{array}$$

d) Primele de emisiune se utilizează astfel: 50.000 lei pentru majorarea capitalului social și 50.000 lei pentru constituirea altor rezerve. Are loc o diminuare a primelor de emisiune, concomitent cu o majorare a capitalului social vărsat și a altor rezerve.

Utilizăm conturile:

1041 „Prime de emisiune și aport” – pasiv,

1012 „Capital social subscris vărsat” – pasiv și

1068 „Alte rezerve” – pasiv.

Vom avea:

1041	P	-	D
1012	P	+	C
1068	P	+	C

Formula contabilă compusă va fi:

$$\begin{array}{lcl}
 1041 (-P) & = & \% \quad 100.000 \\
 \text{„Prime de emisiune} & & 1012 (+P) \quad 50.000 \\
 \text{și aport”} & & \text{„Capital subscris vărsat”} \\
 & & 1068 (+P) \quad 50.000 \\
 & & \text{„Alte rezerve”}
 \end{array}$$

D	456	C
2.600.000		2.600.000

D	1011	C
2.500.000		2.500.000

D	1041	C
100.000		100.000

D	5121	C
2.600.000		
TSD = 2.600.000		
Sf _D = 2.600.000		



D	1012	C	D	1068	C
	Si _C = 50.000.000			50.000	
	2.500.000			TSC = 50.000	
	50.000			Sf _C = 50.000	
	TSC = 52.550.000				
	Sf _C = 52.550.000				

Exemplul 3.

a) Profitul net obținut de societate la sfârșitul exercițiului, în valoare de 10.000.000 lei se repartizează pe următoarele destinații:

- constituirea rezervei legale de 1.000.000 lei (conform legii, aceasta se constituie anual în proporție de 5% din profitul brut – până când atinge 20% din capitalul social subscris și vărsat);
- + constituirea rezervei statutare de 2.000.000 lei;
- constituirea altor rezerve = 1.000.000 lei;
- creștere capital social = 500.000 lei

Restul se transmite (se reportează) în anul următor ca profit nerepartizat.

Utilizăm conturile:

129 „Repartizarea profitului” – activ

1061 „Rezerve legale” – pasiv

1063 „Rezerve statutare” – pasiv

1068 „Alte rezerve” – pasiv

1012 „Capital social subscris vărsat” – pasiv

Operația produce o creștere de activ a elementului „Repartizarea profitului” – (debit 129) și o creștere de pasiv a surselor menționate (rezerve, datorii privind dividendele, capital social) – credit: 1061, 1063, 1068, 457, 1012.

129	A	+	D
1061	P	+	C
1063	P	+	C
1068	P	+	C
1012	P	+	C

Formula contabilă compusă va fi:

129 „Repartizarea profitului”	=	%	
(+A)			4.500.000
	(+P) 1061 „Rezerve legale”		1.000.000
	(+P) 1063 „Rezerve statutare”		2.000.000
	(+P) 1068 „Alte rezerve”		1.000.000
	(+P) 1012 „Capital social subscris vărsat”		500.000

Suma rămasă nerepartizată: $10.000.000 - 4.500.000 = 5.500.000$ lei.

Pentru reportarea ei în anul următor, utilizăm conturile:

129 „Repartizarea profitului” – activ

117.1 „Rezultat reportat” – bifuncțional, cu rol de pasiv (reflectă profitul nerepartizat)

Operația produce o creștere de activ a elementului „Repartizarea profitului (debit 129) și o creștere de pasiv a sursei „Profit nerepartizat” (credit 117.1), respectiv:

129	A	+	D
117.1	B/P	+	C

Formula contabilă simplă se va scrie:

$$129 \text{ „Repartizarea profitului” (+A)} = 117.1 \text{ „Rezultat reportat” (+P)} \quad 5.500.000$$

b) Rezerva legală se utilizează integral pentru acoperirea unei pierderi din anii anteriori. Are loc o diminuare a rezervei legale și o diminuare a pierderii precedente.

Utilizăm conturile:

1061 „Rezerve legale” – pasiv și

117.1 Rezultat reportat” – bifuncțional (activ).

1061	P	-	D
117.1	B/A	-	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$1061 \text{ (-P)} = 117.1 \text{ (-A)} \quad 1.000.000$$

„Rezerve legale” „Rezultat reportat”

c) Rezervele statutare se utilizează integral pentru majorarea capitalului social. Are loc o diminuare a rezervelor statutare și o creștere a capitalului social vărsat.

Utilizăm conturile:

1063 „Rezerve statutare” – pasiv și

1012 „Capital social subscris vărsat” – pasiv.

1063	P	-	D
1012	P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$1063 \text{ (-P)} = 1012 \text{ (+P)} \quad 2.000.000$$

„Rezerve statutare” „Capital social
subscris vărsat”

d) Alte rezerve se utilizează astfel: 50% pentru acoperirea unei pierderi precedente și 50% pentru majorarea capitalului social. Are loc o diminuare a altor rezerve, o diminuare a pierderii precedente și o majorare a capitalului social vărsat.

Utilizăm conturile:

1068 „Alte rezerve” – pasiv,
117.1 „Rezultat reportat” – bifuncțional (activ) și
1012 „Capital social subscris vărsat” – pasiv.

1068	P	-	D
117.1	B/A	-	C
1012	P	+	C

Formula contabilă compusă este:

$$\begin{array}{rcl}
 1068 (-P) & = & \% \quad \frac{1.000.000}{500.000} \\
 \text{„Alte rezerve”} & & 117.1 (+P) \\
 & & \text{„Rezultat reportat”} \\
 & & 1012 (+P) \quad 500.000 \\
 & & \text{„Capital social} \\
 & & \text{vărsat”}
 \end{array}$$

e) Profitul reportat se utilizează pentru dividende de plată. Are loc o diminuare a profitului reportat, concomitent cu o creștere a datoriei față de acționari privind dividendele.

Utilizăm conturile:

117.1 „Rezultat reportat” – bifuncțional (pasiv) și
457 „Dividende de plată” – pasiv.

117.1	B/P	-	D
457	P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{rcl}
 117.1 (-P) & = & 457 (+P) \quad 5.500.000 \\
 \text{„Rezultat reportat”} & & \text{„Dividende de plată”}
 \end{array}$$

În încheiere să înregistrăm sistematic sumele:

D	117.1	C
5.500.000		5.500.000
		1.000.000
		500.000
<u>TSD = 5.500.000</u>		<u>TSC = 7.000.000</u>
		SfC = 1.500.000\

D	129	C
	4.500.000	
	5.500.000	
	TSD = 10.000.000	
	SfD = 10.000.000	

D	1061	C
	1.000.000	1.000.000
	TSD=1.000.000	TSC = 1.000.000

D	1063	C
	2.000.000	2.000.000
	TSD=2.000.000	TSC = 2.000.000

D	1068	C
		1.000.000
	TSD=1.000.000	TSC = 1.000.000

D	457	C
		5.000.000
		5.500.000
		TSC = 5.500.000
		SfC = 5.500.000

D	1012	C
	500.000	
	2.000.000	
	500.000	
	TSC = 3.000.000	
	SfC = 3.000.000	

D	1061	C
	1.000.000	1.000.000
	TSD=1.000.000	TSC = 1.000.000

Exemplul 4.

a) În timpul lunii se înregistrează cheltuieli cu mărfurile vândute, în valoare de 10.000.000 lei, dintr-un stoc de marfă de 15.000.000 lei. Operațiunea se mai numește și descărcarea gestiunii cu mărfurile vândute. Are loc o diminuare a stocului de marfă și o creștere a cheltuielilor cu mărfurile.

Utilizăm conturile:

607 „Cheltuieli cu mărfurile” – activ și

371 „Mărfuri” – activ.

607	A	+	D
371	A	-	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{l} 607 (+A) \\ \text{„Cheltuieli cu mărfurile”} \end{array} = \begin{array}{l} 371 (-A) \\ \text{„Mărfuri”} \end{array} \quad 10.000.000$$

b) Se vând mărfuri cu factură către clienți la preț de vânzare 8.000.000 lei, TVA colectată 19%. Are loc o creștere a creanței față de clienți și o creștere a venitului din vânzări de mărfuri.

Utilizăm conturile:

411 „Clienți” – activ;

707 „Venituri din vânzări de mărfuri” – pasiv și

4427 „TVA colectată” – pasiv.

411	A	+	D
707	P	+	C
4427	P	+	C

Formula contabilă compusă va fi:

$$\begin{array}{rcl}
 411 (+A) = & \% & \frac{9.520.000}{8.000.000} \\
 \text{„Clienți”} & 707 (+P) \text{ „Venituri din} & \\
 & \text{vânzări de mărfuri”} & \\
 & 4427 (+P) \text{ „TVA colectată”} & 1.520.000
 \end{array}$$

c) La sfârșitul lunii, contul de cheltuieli se închide prin contul de rezultate.

Utilizăm conturile:

607 „Cheltuieli cu mărfurile” – activ și

121 „Profit și pierdere” – bifuncțional (activ).

607	A	-	C
121	B/A	+	D

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{rcl}
 121 (+A) = & 607 (-A) & 10.000.000 \\
 \text{„Profit sau pierdere”} & \text{„Cheltuieli cu mărfurile”} &
 \end{array}$$

d) La sfârșitul lunii se închide contul de venituri prin contul de rezultate.

Utilizăm conturile:

707 „Venituri din vânzări de mărfuri” – activ și

121 „Profit și pierdere” – bifuncțional (activ).

707	P	-	D
121	B/A	-	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{rcl}
 707 (-P) = & 121 (-A) & 8.000.000 \\
 \text{„Venituri din} & \text{„Profit și pierdere”} & \\
 \text{vânzări de mărfuri”} & &
 \end{array}$$

e) Pierdere = Total cheltuieli – Total venituri = 10 mil. – 8 mil. = 2 mil.
 Se reportează pierderea în anul următor, ca pierdere neacoperită.
 Are loc o diminuare a pierderii curente și o creștere a pierderii reportate.
 Utilizăm conturile:
 121 „Profit și pierdere” – bifuncțional (activ).
 117.1 „Rezultat reportat” – bifuncțional (activ)

121	B/A	-	C
1171	B/A	+	D

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{ccc} 1171 (+A) & = & 121 (-A) \\ \text{„Rezultat reportat”} & & \text{„Profit și pierdere”} \end{array} \quad 2.000.000$$

Sistematic avem:

D	607	C
10.000.000		10.000.000

D	371	C
Si _D = 15.000.000		
		10.000.000
Sf _D = 5.000.000		

D	411	C
8.000.000		
TSD = 8.000.000		
Sf _D = 8.000.000		

D	707	C
8.000.000		8.000.000

D	121	C
10.000.000 (cheltuieli)		8.000.000 (venituri)
Sf _D = 2.000.000 (pierdere)		

D	4427	C
		1.520.000
		Sf _C = 1.520.000

În anul următor:

D	1171	C
2.000.000		
TSD = 2.000.000		
Sf _D = 2.000.000		

D	707	C
Si _D = 2.000.000		
		2.000.000

Exemplul 5.

a) Se încasează prin cont un credit bancar pe termen lung în valoare de 100.000.000 lei, rata dobânzii 10% pe an, termen de rambursare 6 ani. Are loc o creștere a disponibilului din cont, concomitent cu creșterea datoriei față de bancă.

Utilizăm conturile:

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ) și

1621 „Credite bancare pe termen lung” – pasiv.

5121	B/A	+	D
1621	P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$5121 (+A) = 1621 (+P) \quad 100.000.000$$

„Conturi la bănci în lei” „Credite bancare pe termen mediu și lung

b) Anual, timp de 6 ani, înregistrăm și plătim din cont dobânda:

$$D = 100.000.000 \times 20\% = 20.000.000 \text{ lei/an}$$

dintr-un disponibil de 120.mil lei.

Anul 1 ... 6:

- are loc o creștere a cheltuielilor cu dobânzile, concomitent cu creșterea datoriei privind dobânda.

Utilizăm conturile:

666 „Cheltuieli privind dobânzile” – activ și

1682 „Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung” – pasiv.

666	A	+	D
1682	P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$666 (+A) = 1682 (+P) \quad 20.000.000$$

„Cheltuieli privind dobânzile” „Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung”

- contul de cheltuieli se închide prin contul de rezultate.

Utilizăm conturile:

666 „Cheltuieli privind dobânzile” – activ și

121 „Profit și pierdere” – bifuncțional (activ).

121	B/A	+	D
666	A	-	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{lcl} 121 (+A) & = & 666 (-A) \quad 20.000.000 \\ \text{„Profit și pierdere”} & & \text{„Cheltuieli privind} \\ & & \text{dobânzile”} \end{array}$$

- prin plata dobânzii are loc o diminuare a datoriei privind dobânda, concomitent cu o diminuare a disponibilului din cont.

Utilizăm conturile:

1682 „Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung” – pasiv și
5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ).

1682	P	-	D
5121	B/A	-	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{lcl} 1682 (-P) & = & 5121 (-A) \quad 20.000.000 \\ \text{„Dobânzi aferente} & & \text{„Conturi la} \\ \text{creditelor bancare pe} & & \text{bănci în lei”} \\ \text{termen mediu și lung”} & & \end{array}$$

c) După 6 ani, la scadență, se restituie băncii creditul, prin cont. Are loc o diminuare a disponibilului din cont, concomitent cu diminuarea datoriei față de bancă.

Utilizăm conturile:

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ) și
1621 „Credite bancare pe termen mediu și lung” – pasiv.

5121	B/A	-	C
1621	P	-	D

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{lcl} 1621 (-P) & = & 5121 (-A) \quad 100.000.000 \\ \text{„Credite bancare pe} & & \text{„Conturi la} \\ \text{termen mediu și lung”} & & \text{bănci în lei”} \end{array}$$

Sistematic avem:

D	5121	C
Si _D = 120.000.000		
100.000.000	20.000.000	(I)
	...	
	20.000.000	(VI)
220.000.000	100.000.000	

D	1621	C
100.000.000		100.000.000

D	1682	C
20.000.000		20.000.000 (I)
...		...
20.000.000		20.000.000 (VI)

D	666	C
(I) 20.000.000		(I) 20.000.000
...		...
(VI) 20.000.000		(VI) 20.000.000

D	121	C
(I) 20.000.000		
...		
(VI) 20.000.000		
TSD = 120.000.000		
Sf _D = 120.000.000		

Exemplul 6.

În vederea obținerii unui împrumut se emit 1.000 obligațiuni cu VN = 20.000 lei/buc, care se vând terților (valoare împrumut = 1.000 oblig. × 20.000 lei/buc = 20.000.000 lei).

Are loc o creștere a datoriei pe termen lung, concomitent cu o creștere a creanței față de terți (debitorii de la care vom primi suma de bani).

Utilizăm conturile:

161 „Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni” – pasiv și
461 „Debitori diverși” – activ.

161	P	+	C
461	A	+	D

Formula contabilă simplă va fi:

$$461 (+A) = 161 (+P) \quad 20.000.000$$

„Debitori diverși” „Împrumuturi din
emisiuni de obligațiuni”

b) Se încasează prin cont creanța de la debitori, în schimbul obligațiunilor. Are loc o creștere a disponibilului din cont, concomitent cu diminuarea creanței față de debitori.

Utilizăm conturile:

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ) și
461 „Debitori diverși” (activ).

5121	B/A	+	D
461	A	-	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$5121 (+A) = 461 (-A) \quad 20.000.000$$

„Conturi la bănci în lei” „Debitori diverși”

c) Rata dobânzii pentru împrumutul primit este de 10% pe an, iar termenul de rambursare este de 4 ani (termen mediu). Anual timp de 4 ani (și lunar) se înregistrează și se achită o dobândă $D = 20.000.000 \times 10\% = 2.000.000$ lei/an, dintr-un disponibil de 8 mil. lei.

Anul 1 ... 4:

- are loc o creștere a cheltuielilor cu dobânzile, concomitent cu o creștere a datoriei privind dobânda.

Utilizăm conturile:

666 „Cheltuieli privind dobânzile” – activ și

1681 „Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni și obligațiuni” – pasiv.

$$\begin{array}{c|c|c|c} 666 & A & + & D \\ 1681 & P & + & C \end{array}$$

Formula contabilă simplă va fi:

$$666 (+A) = 1681 (+P) \quad 2.000.000$$

„Cheltuieli privind dobânzile” „Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni”

- contul de cheltuieli se închide prin contul de rezultate 121.

Utilizăm conturile:

666 „Cheltuieli cu dobânzile” – activ și

121 „Profit și pierdere” – bifuncțional (activ).

$$\begin{array}{c|c|c|c} 666 & A & - & C \\ 121 & B/A & + & D \end{array}$$

Formula contabilă simplă va fi:

$$121 (+A) = 666 (-A) \quad 2.000.000$$

„Profit și pierdere” „Cheltuieli cu dobânzile”

- prin plata dobânzii, are loc o diminuare a datoriei privind dobânda, concomitent cu diminuarea disponibilului din cont.

Utilizăm conturile:

1681 „Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni” – pasiv și
5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ).

1681	P	-	D
5121	B/A	-	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$1681 (-P) = 5121 (-A) \quad 2.000.000$$

„Dobânzi aferente
împrumuturilor din
emisiuni de obligațiuni” „Conturi la
bănci în lei”

d) După 4 ani, se restituie împrumutul prin răscumpărarea și anularea obligațiunilor.

- răscumpărarea generează o creștere a obligațiunilor emise și răscumpărate, concomitent cu o diminuare a disponibilului din cont.

Utilizăm conturile:

505 „Obligațiuni emise și răscumpărate” – activ și
5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ).

505	A	+	D
5121	B/A	-	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$505 (+A) = 5121 (-A) \quad 20.000.000$$

„Obligațiuni emise
și răscumpărate” „Conturi la
bănci în lei”

- anularea presupune diminuarea obligațiunilor emise și răscumpărate, concomitent cu diminuarea împrumutului din emisiuni de obligațiuni.

Utilizăm conturile:

505 „Obligațiuni emise și răscumpărate – activ și
161 „Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni” – pasiv.

505	A	-	C
161	P	-	D

Formula contabilă simplă va fi:

$$161 (-P) = 505 (-A) \quad 20.000.000$$

„Împrumuturi din
emisiuni de obligațiuni” „Obligațiuni emise
și răscumpărate”

Sistematic avem:

D	461	C
20.000.000		20.000.000

D	161	C
20.000.000		20.000.000

D	5121	C
Si _D = 8.000.000		
20.000.000		2.000.000 (I)
		2.000.000 (II)
		2.000.000 (III)
		2.000.000 (IV)
		20.000.000
TSD = 28.000.000	TSC = 28.000.000	

D	666	C
(I) 2.000.000		2.000.000
(II) 2.000.000		2.000.000
(III) 2.000.000		2.000.000
(IV) 2.000.000		2.000.000

D	121	C
(I) 2.000.000		
(II) 2.000.000		
(III) 2.000.000		
(IV) 2.000.000		
TSD = 8.000.000		
Sf _D = 8.000.000		

D	1681	C
(I) 2.000.000		2.000.000
(II) 2.000.000		2.000.000
(III) 2.000.000		2.000.000
(IV) 2.000.000		2.000.000

D	505	C
20.000.000		20.000.000

4.2. Aplicații privind conturile de imobilizări (clasa 2)

Exemplul 1.

a) La înființarea societății comerciale se efectuează cheltuieli de constituire de 5.000.000 lei, prin casierie, dintr-un disponibil de 6.000.000 lei.

Are loc o diminuare a disponibilului din casierie și o creștere a cheltuielilor de constituire.

Utilizăm conturile:

201 „Cheltuieli de constituire” – activ și

5311 „Casa în lei” – activ.

201	A	+	D
5311	A	-	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{lcl} 201 (+A) & = & 5311 (-A) \quad 5.000.000 \\ \text{„Cheltuieli de constituire”} & \text{„Casa în lei”} & \text{(Valoare de intrare Vi)} \end{array}$$

b) Cheltuielile de constituire se amortizează pe o durată $D = 2$ ani, în regim linear.

$$\text{Amortizarea anuală} = A = \frac{Vi}{D} = \frac{5.000.000}{2} = 2.500.000 \text{ lei/an}$$

(lunar prin :12 luni) unde:

A = Amortizare anuală

B = Durata de amortizare

Vi = Valoarea inițială sau de intrare

An 1,2: Avem o creștere a cheltuielilor cu amortizarea și o creștere a amortizării cheltuielilor de constituire.

Utilizăm conturile:

6811 „Cheltuieli privind amortizarea imobilizărilor” – activ și

2801 „Amortizarea cheltuielilor de constituire” – activ.

$$\begin{array}{l|l|l|l} 6811 & A & + & D \\ 2801 & P & + & C \end{array}$$

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{lcl} 6811 (+A) & = & 2801 (+P) \quad 2.500.000 \\ \text{„Cheltuieli privind} & \text{„Amortizarea cheltuielilor} & \\ \text{amortizarea imobilizărilor”} & \text{de constituire”} & \end{array}$$

c) Contul de cheltuieli se închide prin contul de rezultate.

Utilizăm conturile:

6811 „Cheltuieli privind amortizarea imobilizărilor” – activ și

121 „Profit și pierdere” – bifuncțional (activ).

$$\begin{array}{l|l|l|l} 6811 & A & - & C \\ 121 & B/A & + & D \end{array}$$

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{lcl} 121 (+A) & = & 6811 (-A) \quad 2.500.000 \\ \text{„Profit și pierdere”} & \text{„Cheltuieli privind} & \\ & \text{amortizarea imobilizărilor”} & \end{array}$$

d) După doi ani, cheltuielile de constituire integral amortizate, se scot din evidență la valoarea de intrare.

Avem o diminuare a cheltuielilor de constituire, concomitent cu diminuarea amortizării.

Utilizăm conturile:

201 „Cheltuieli de constituire” – activ și

2801 „Amortizarea cheltuielilor de constituire” – pasiv.

201	A	-	C
2801	P	-	D

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{l} 2801 (-P) \\ \text{„Amortizarea cheltuielilor} \\ \text{de constituire”} \end{array} = \begin{array}{l} 201 (-A) \\ \text{„Cheltuieli de constituire”} \end{array} \quad \begin{array}{l} 5.000.000 \\ (Vi) \end{array}$$

Sistematic avem:

D	201	C
5.000.000		5.000.000

D	5311	C
Si _D = 6.000.000		
		5.000.000
Sf _D = 1.000.000		

D	6811	C
(I) 2.500.000		2.500.000
(II) 2.500.000		2.500.000

D	2801	C
		2.500.000 (I)
5.000.000		2.500.000 (II)

D	121	C
(I) 2.500.000		
(II) 2.500.000		
TSC = 5.000.000		
Sf _D = 5.000.000		

Exemplul 2.

a) Se cumpără cu factură un teren fără amenajări la cost achiziție 20.000.000 lei, TVA deductibilă 19%.

Avem o creștere a datoriei față de furnizorul de imobilizări , concomitent cu creșterea terenului și a TVA-ului deductibil.

Utilizăm conturile:

414 „Furnizori de imobilizări” – pasiv;

2111 „Terenuri” – activ și

4426 „TVA deductibilă” – activ.

404	P	+	C
2111	A	+	D
4426	A	+	D

Formula contabilă compusă va fi:

$$\begin{array}{rcl}
 \% & = & 404 (+P) \quad \frac{23.800.000}{20.000.000} \\
 (+A) 2111 & \text{Furnizori de} & \\
 \text{„Terenuri”} & \text{imobilizări} & \\
 (+A) 4426 & & 3.800.000 \\
 \text{„TVA deductibilă”} & &
 \end{array}$$

Observație: Terenul fără amenajări nu se amortizează.

b) Terenul se vinde cu factură terților la preț vânzare 30.000.000 lei, TVA colectată 19%.

Avem o creștere a creanței față de debitorii diverși, o creștere a venitului din cedarea activelor și a TVA-ului colectat.

Utilizăm conturile:

461 „Debitori diverși” – activ;

7583 „Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital” – pasiv și

4427 „TVA colectată” – pasiv.

461	A	+	D
7583	P	+	C
4427	P	+	C

Formula contabilă compusă va fi:

$$\begin{array}{rcl}
 461 (+A) & = & \% \quad \frac{35.700.000}{30.000.000} \\
 \text{„Debitori diverși”} & & 7583 (+P) \text{ Venituri din} \\
 & & \text{vânzarea activelor și alte} \\
 & & \text{operații de capital”} \\
 & & 4427 (+P) \text{ „TVA colectată”} \quad 5.700.000
 \end{array}$$

c) În urma vânzării, terenul se scoate din evidență la costul de achiziție la care a fost cumpărat.

Avem o diminuare a terenului și o creștere a cheltuielilor privind activele cedate.

Utilizăm conturile:

2111 „Terenuri” – activ

6583 „Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital” – activ

2111	A	-	C
6583	A	+	D

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{l} 6583 (+A) \\ \text{„Cheltuieli privind} \\ \text{activele cedate și alte operații de capital”} \end{array} = \begin{array}{l} 2111 (-A) \\ \text{„Terenuri”} \end{array} \quad 20.000.000$$

d) La sfârșitul lunii se închide contul de venituri prin contul de rezultate

Utilizăm conturile:

7583 „Venituri privind cedarea activelor” – pasiv

121 „Profit și pierderi” – bifuncțional (pasiv)

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{l} 7583 (-P) \\ \text{„Venituri din vânzarea activelor} \\ \text{și alte operații de capital”} \end{array} = \begin{array}{l} 121 (+P) \\ \text{„Profit și pierderi”} \end{array} \quad 30.000.000$$

e) Contul de cheltuieli se închide prin contul de rezultate.

Utilizăm conturile:

6583 „Cheltuieli privind activele cedate” – activ

121 „Profit și pierderi” – bifuncțional (pasiv)

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{l} 121 (-P) \\ \text{„Profit și} \\ \text{pierderi”} \end{array} = \begin{array}{l} 6583 (-A) \\ \text{„Cheltuieli privind activele cedate și} \\ \text{alte operații de capital”} \end{array} \quad 20.000.000$$

Schematic avem:

D	404	C
		23.800.000
		Sf _C = 23.800.000

D	2111	C
20.000.000		20.000.000

D	4426	C
3.800.000		
Sf _D = 3.800.000		

D	461	C
35.700.000		
Sf _D = 35.700.000		

D	7583	C
30.000.000		30.000.000

D	4427	C
		5.700.000
		Sf _C = 5.700.000

D	6583	C
20.000.000		20.000.000

D	121	C
20.000.000		30.000.000
		Sf _C = 30.000.000

Exemplul 3.

a) Se cumpără cu factură de la furnizor un aparat de măsură la cost de achiziție (valoare de intrare) de 15.000.000 lei, TVA deductibilă 19%.

➔ Orice operație de cumpărare de bunuri și servicii este supusă taxei pe valoare adăugată, numită TVA deductibilă, în cotă legală de 19%.

– valoare aparat la cost achiziție = 15.000.000 lei
 – TVA deductibilă = $15.000.000 \times 19\% = 2.850.000$ lei

TOTAL FACTURĂ = 17.850.000 lei
 primită de la furnizor

Se utilizează conturile:

404 „Furnizori de immobilizări” – pasiv

2132 „Aparate de măsură și control” – activ

4426 „TVA deductibilă” – activ

Operația produce o creștere de pasiv a datoriei față de furnizorul de immobilizări (credit 404) și o creștere de activ a immobilizărilor corporale și TVA deductibilă aferentă cumpărării (debit 2132; debit 4426).

Avem:

404	P	+	C
2132	A	+	D
4426	A	+	D

Formula contabilă compusă va fi:

%	=	404 „Furnizori de immobilizări”	$\frac{17.850.000}{15.000.000}$
(+A) 2132 „Aparate de măsură și control”		(+P)	
(+A) 4426 „TVA deductibilă”			2.850.000

b) Se înregistrează amortizarea aparatului în regim liniar, cunoscând durata normală de funcționare de trei ani.

Amortizarea anuală = $\frac{1}{3} \times 100 \times 15.000.000 = 5.000.000$ lei/an;

unde: 33,3% = cota liniară.

Utilizăm conturile:

6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor” – activ

2813 „Amortizarea aparatelor de măsură și control” – pasiv

Se produce o creștere de activ a cheltuielilor cu amortizarea (debit 6811) și o creștere de pasiv a elementului „Amortizarea aparatului de măsură” (credit 2813), respectiv:

6811	A	+	D
2813	P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor” (+A)	=	2813 „Amortizarea aparatelor de măsură și control” (+P)	5.000.000
--	---	---	-----------

c) Contul de cheltuieli se închide prin contul de rezultate 121 „Profit și pierderi” – creditându-se cu aceeași sumă.

6811	A	-	C
121	B/A	+	D

121 „Profit și pierderi” (+A)	=	6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor” (-A)	5.000.000
----------------------------------	---	--	-----------

Cele două înregistrări se repetă timp de trei ani, pe toată durata normală de utilizare a aparatului.

d) La data amortizării integrale, deci după trei ani, aparatul de măsură se scoate din evidență la valoarea de intrare (cost de achiziție) de 15.000.000 lei.

Utilizăm conturile:

2132 „Aparate de măsură și control” – activ

2813 „Amortizarea aparatelor de măsură și control” – pasiv

Se produce o micșorare de activ a imobilizărilor corporale (credit 2132) și o micșorare de pasiv a amortizării (debit 2813).

2132	A	-	C
2813	P	-	D

Formula contabilă simplă va fi:

Amortizarea aparatelor de măsură și control" = 2132 „Aparate de măsură și control” 15.000.000
 (-P) (-A)

În încheiere să înregistrăm sistematic sumele:

2132	C
15.000.000	15.000.000
TSD = 15.000.000	TSC = 15.000.000

2813	C
15.000.000	5.000.000
	5.000.000
	5.000.000
TSD = 15.000.000	TSC = 15.000.000

D	4426	C
	2.850.000	
	TSD = 2.850.000	
	SfD = 2.850.000	

D	6811	C
5.000.000		5.000.000
5.000.000		5.000.000
5.000.000		5.000.000
TSD = 15.000.000		TSC = 15.000.000

luri imobilizate) la cost de achiziție
 onibil de 15.000.000 lei.
 participare, concomitent cu o diminuare a

2132	A	-	C
2813	P	-	D

Formula contabilă simplă va fi:

2813 „Amortizarea aparatelor de măsură și control” (-P) = 2132 „Aparate de măsură și control” (-A) 15.000.000

În încheiere să înregistrăm sistematic sumele:

D	2132	C
	15.000.000	15.000.000
	TSD = 15.000.000	TSC = 15.000.000

D	2813	C
	15.000.000	5.000.000
		5.000.000
		5.000.000
	TSD = 15.000.000	TSC = 15.000.000

D	4426	C
	2.850.000	
	TSD = 2.850.000	
	SfD = 2.850.000	

D	404	C
		17.850.000
		TSC = 17.850.000
		SfC = 17.850.000

D	6811	C
	5.000.000	5.000.000
	5.000.000	5.000.000
	5.000.000	5.000.000
	TSD = 15.000.000	TSC = 15.000.000

D	121	C
	5.000.000	
	5.000.000	
	5.000.000	
	TSD = 15.000.000	
	SfD = 15.000.000	

Exemplul 4.

a) Se cumpără titluri de participare (titluri imobilizate) la cost de achiziție 10.000.000 lei, cu plata prin cont, dintr-un disponibil de 15.000.000 lei.

Avem o creștere a titlurilor de participare, concomitent cu o diminuare a disponibilului din cont.

Utilizăm conturile:

262 „Titluri de participare deținute la societăți din afara grupului” – activ
5121 „Conturi la bănci în lei – bifuncțional (activ)

261	A	+	D
5121	B/A	-	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{l}
 261 (+A) \\
 \text{„Titluri de participare} \\
 \text{deținute la societăți din} \\
 \text{afara grupului"}
 \end{array}
 =
 \begin{array}{l}
 5121 (-A) \quad 10.000.000 \\
 \text{„Conturi la} \\
 \text{bănci în lei"}
 \end{array}$$

b) La sfârșitul anului se încasează prin cont dividende aferente titlurilor, în valoare de 3.000.000 lei.

Avem o creștere a disponibilului din cont și a venitului din participații.

Utilizăm conturile:

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ)

7612 „Venituri din titluri de participare deținute la societăți din afara grupului” – pasiv

5121	B/A	+	D
7612	P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{l}
 5121 (+A) \\
 \text{„Conturi la} \\
 \text{bănci în lei"}
 \end{array}
 =
 \begin{array}{l}
 7612 (+P) \quad 3.000.000 \\
 \text{„Venituri din titluri de} \\
 \text{participare deținute la societăți} \\
 \text{din afara grupului"}
 \end{array}$$

c) Contul de venituri se închide prin contul de rezultate

Utilizăm conturile:

7612 „Venituri din titluri de participare deținute la societăți din afara grupului” – pasiv

121 „Profit și pierderi” – bifuncțional (pasiv)

7612	P	-	D
121	B/P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{l} 7612 (-P) \\ \text{„Venituri din titluri de} \\ \text{participare deținute la societăți} \\ \text{din afara grupului”} \end{array} = \begin{array}{l} 121 (+P) \quad 3.000.000 \\ \text{„Profit și} \\ \text{pierderi”} \end{array}$$

d) În anul următor titlurile se vând terților la preț de vânzare 12.000.000 lei, cu încasare prin cont.

Avem o creștere a disponibilului din cont, concomitent cu o creștere a veniturilor din imobilizări financiare cedate.

Utilizăm conturile:

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ)

7641 „Venituri din imobilizări financiare cedate” (pasiv)

$$\begin{array}{l|l|l|l} 5121 & B/A & + & D \\ 7641 & P & + & C \end{array}$$

Formula contabilă simplă este:

$$\begin{array}{l} 5121 (+A) \\ \text{„Conturi la bănci} \\ \text{în lei”} \end{array} = \begin{array}{l} 7641 (+P) \quad 12.000.000 \\ \text{„Venituri din imobilizări} \\ \text{financiare cedate”} \end{array}$$

e) Titlurile vândute se scot din evidență la costul de achiziție la care au fost cumpărate.

Avem o diminuare a titlurilor și o creștere a cheltuielilor aferente.

Utilizăm conturile:

262 „Titluri de participare deținute la societăți din afara grupului” – activ

6641 „Cheltuieli privind imobilizări financiare cedate” – activ

$$\begin{array}{l|l|l|l} 261 & A & - & C \\ 6641 & A & + & D \end{array}$$

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{l} 6641 (+A) \\ \text{„Cheltuieli privind} \\ \text{imobilizări financiare} \\ \text{cedate”} \end{array} = \begin{array}{l} 262 (-A) \quad 10.000.000 \\ \text{„Titluri de participare} \\ \text{deținute la societăți din} \\ \text{afara grupului”} \end{array}$$

f) La sfârșitul lunii, contul de venituri se închide prin contul de rezultate.

Avem conturile:

7641 „Venituri din imobilizări financiare cedate” – pasiv

121 „Profit și pierderi” – bifuncțional (pasiv)

7641	P	-	D
121	B/P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{lcl}
 7641 (-P) & = & 121 (+P) \quad 12.000.000 \\
 \text{„Venituri din imobilizări} & \text{„Profit și pierderi”} & \\
 \text{financiare cedate”} & &
 \end{array}$$

g) Contul de cheltuieli se închide prin contul de rezultate

Avem conturile:

6641 „Cheltuieli privind imobilizări financiare cedate” – activ

121 „Profit și pierderi” – bifuncțional (pasiv)

6641	A	-	C
121	B/P	-	D

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{lcl}
 121 (-P) & = & 6641 (-A) \quad 10.000.000 \\
 \text{„Profit și pierderi”} & \text{„Cheltuieli privind} & \\
 & \text{imobilizări financiare cedate”} &
 \end{array}$$

Sistematic avem:

D	262	C
10.000.000		
Sf _D = 10.000.000		

D	5121	C
Si _D = 15.000.000		
3.000.000		10.000.000
Sf _D = 8.000.000		

D	7612	C
3.000.000		3.000.000

D	121	C
		3.000.000
		Sf _C = 3.000.000

În anul următor avem:

D	262	C
Si _D = 10.000.000		
	10.000.000	

D	5121	C
Si _D = 8.000.000		
12.000.000		
Sf _D = 20.000.000		

D	7641	C
12.000.000		12.000.000

D	6641	C
10.000.000		10.000.000

D	121	C
	$Si_C = 3.000.000$	
10.000.000	12.000.000	
	$Sf_C = 5.000.000$	

Exemplul 5.

a) Se acordă din cont un împrumut unei alte societăți, în valoare de 100.000.000 lei, dintr-un disponibil de 100.000.000 lei

Avem o diminuare a disponibilului din cont, concomitent cu o creștere a creanței imobilizate față de firma căreia i-am acordat împrumutul.

Utilizăm conturile:

2673 „Împrumuturi acordate pe termen lung” – activ

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ)

2673	A	+	D
5121	B/A	-	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$2673 (+A) = 5121 (-A) \quad 100.000.000$$

„Împrumuturi acordate pe termen lung” „Conturi la bănci în lei”

b) Rata dobânzii pentru împrumutul acordat este de 10% pe an, iar termenul de rambursare este de 3 ani.

Anual, timp de 3 ani, se înregistrează și se încasează prin cont dobânda:

$$D = 100.000.000 \times 10\% = 10.000.000 \text{ lei/an (lunar prin } \div 12 \text{ luni)}$$

Anul 1, 2, 3:

- avem o creștere a creanței privind dobânda și a venitului din creanțe imobilizate.

Utilizăm conturile:

2674 „Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen lung” – activ

763 „Venituri din creanțe imobilizate” – pasiv

2674	A	+	D
763	P	+	C

Se încasează creanțele imobilizate în fiecare din cei trei ani utilizăm conturile:

5121 „Conturi la bănci în lei”

2074 „Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen lung”

5121	B/A	A	D
2674	A	-	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{l} 5121(AA) \\ \text{„Conturi la bănci în lei”} \end{array} = \begin{array}{l} 2673 (-A) \\ \text{„Dobânzi”} \end{array}$$

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{l} 2674 (+A) \\ \text{„Dobânzi aferente} \\ \text{împrumuturilor pe termen lung”} \end{array} = \begin{array}{l} 763 (+P) \\ \text{„Venituri din creanțe} \\ \text{imobilizate”} \end{array} \quad 10.000.000$$

- contul de venituri se închide prin contul de rezultate:

Utilizăm conturile:

763 „Venituri din creanțe imobilizate”- pasiv

121 „Profit și pierdere” – bifuncțional (pasiv)

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{l} 763(-P) \\ \text{„Venituri din} \\ \text{creanțe imobilizate”} \end{array} = \begin{array}{l} 121 (+P) \\ \text{„Profit și pierderi”} \end{array} \quad 10.000.000$$

c) După 3 ani, creanța imobilizată se încasează prin cont.

Avem o diminuare a creanței imobilizate, concomitent cu o creștere a disponibilului din cont.

Utilizăm conturile:

2673 „Împrumuturi acordate pe termen lung” – activ

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ)

2673	A	-	C
5121	B/A	+	D

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{l} 5121 (+A) \\ \text{„Conturi la bănci în lei”} \end{array} = \begin{array}{l} 2673 (-A) \\ \text{„Împrumuturi acordate} \\ \text{pe termen lung”} \end{array} \quad 100.000.000$$



Sistematic avem:

D	2673	C
100.000.000		100.000.000

D	5121	C
Si _D = 100.000.000		100.000.000
(I) 10.000.000		
(II) 10.000.000		
(III) 10.000.000		
100.000.000		
Sf _D = 130.000.000		

D	121	C
	10.000.000	(I)
	10.000.000	(II)
	10.000.000	(III)
	SfC 30.000.000	

D	2674	C
10.000.000	10.000.000	(I)
10.000.000	10.000.000	(II)
10.000.000	10.000.000	(III)

D	763	C
10.000.000	10.000.000	(I)
10.000.000	10.000.000	(II)
10.000.000	10.000.000	(III)

4.3. Aplicații privind conturile de stocuri (clasa 3)

Exemplul 1.

a) Se cumpără cu factură de la furnizor, materii prime la cost de achiziție 3.000.000 lei, TVA deductibilă 19%.

Utilizăm conturile:

401 „Furnizori” – pasiv

301 „Materii prime” – activ

4426 „TVA deductibilă” – activ

Se produce o creștere de pasiv a datoriei față de furnizor (credit 401) și o creștere de activ a stocului (debit 301) și a TVA deductibilă (debit 4426), respectiv:

401	P	+	C
301	A	+	D
4426	A	+	D

Formula contabilă compusă va fi:

	%	=		3.570.000
(+A)	301 „Materii prime”		401 „Furnizori”	3.000.000
(+A)	4426 „TVA deductibilă”		(+P)	570.000
				(3.000.000 x 19%)

b) Se dau în consum materii prime în valoare de 2.000.000 lei.

Consumul în contabilitate semnifică o cheltuială cu materiile prime, utilizând conturile:

601 „Cheltuieli cu materii prime” - activ

301 „Materii prime” - activ

Se produce o creștere de activ a cheltuielilor (debit 601) și o micșorare de activ a stocurilor (credit 301), respectiv:

601	A	+	D
301	A	-	C

Formula contabilă simplă va fi:

601 „Cheltuieli cu materiile prime”	=	301 „Materii prime”	2.000.000
(+A)		(-A)	

c) Se realizează produse finite la cost de producție de 5.000.000 lei.

Utilizăm conturile:

345 „Produse finite” – activ

711 „Variația stocurilor” – pasiv

Se produce o creștere de activ a stocurilor (debit 345) și o creștere de pasiv a veniturilor (credit 711), respectiv:

345	A	+	D
711	P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

345 „Produse finite”	=	711 „Variația stocurilor”	5.000.000
(+A)		(+P)	

d) Se vând produsele finite cu factură către clienți la preț de vânzare 8.000.000 lei, TVA colectată 19%.

➡ Toate vânzările de bunuri și servicii se supun taxei pe valoare adăugată, numită TVA colectată, în cotă legală de 19% sau 9%. Există totuși anumite produse și servicii pentru care cota de TVA legală este de 0%,

Utilizăm conturile:

411 „Clienți” – activ

701 „Venituri din vânzări de produse finite” – pasiv

4427 „TVA colectată” – pasiv

Se produce o creștere de activ a creanței față de clienți (debit 411) și o creștere de pasiv a veniturilor din vânzări (credit 701) și TVA colectată (credit 4427), respectiv:

411	A	+	D
701	P	+	C
4427	P	+	C

Formula contabilă compusă va fi:

411 „Clienți” (+A)	=	%	<u>9.520.000</u>
	(+P) 701 „Venituri din vânzarea produselor finite		8.000.000
	(+P) 4427 „TVA colectată”		1.520.000
			(8.000.000 x 19%)

e) Se descarcă gestiunea de produsele finite vândute, la cost de producție de 5.000.000 lei.

Se produce o micșoare de pasiv a veniturilor din producția stocată (debit 711) și o micșorare de activ a stocului (credit 345), respectiv:

345	A	-	C
711	P	-	D

Formula contabilă simplă va fi:

711 „Variația stocurilor” (-P)	=	345 „Produse finite” (-A)	5.000.000
-----------------------------------	---	------------------------------	-----------

f) Se cumpără cu factură de la furnizori, mărfuri la cost de achiziție de 5.000.000 lei, TVA deductibilă 19%.

Utilizăm conturile:

401 „Furnizori” – pasiv

371 „Mărfuri” – activ

4426 „TVA deductibilă” – activ

Se produce o creștere de pasiv a datoriei față de furnizor (credit 401), o creștere de activ a stocului (debit 371) și o creștere de activ a TVA deductibilă (debit 4426).

401	P	+	C
371	A	+	D
4426	A	+	D

Formula contabilă compusă va fi:

%	=	401 „Furnizori”	5.950.000
(+A) 371 „Mărfuri”		(+P)	5.000.000
(+A) 4426 „TVA deductibilă”			950.000 (5.000.000 x 19%)

g) Se vând cu factură către clienți, mărfuri la preț de vânzare de 6.000.000 lei, TVA colectată 19%.

Utilizăm conturile:

411 „Clienți” – activ

707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” – pasiv

4427 „TVA colectată” – pasiv.

Se produce o creștere de activ a creanței față de clienți (debit 411) și o creștere de pasiv a veniturilor și TVA colectată (credit 707; credit 4427), respectiv:

411	A	+	D
707	P	+	C
4427	P	+	C

Formula contabilă compusă va fi:

411 „Clienți”	=	%	7.140.000
(+A)		(+P) 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”	6.000.000
		(+P) 4427 „TVA colectată”	1.140.000 (6.000.000x19%)

h) Se descarcă gestiunea de mărfurile vândute, la cost de achiziție de 4.500.000 lei.

Utilizăm conturile:

371 „Mărfuri” – activ

607 „Cheltuieli cu mărfurile” – activ

Se produce o micșorare de activ a stocului (credit 371), o creștere de activ a cheltuielilor (debit 607), respectiv:

607	A	+	D
371	A	-	C

607 „Cheltuieli cu mărfurile”	=	371 „Mărfuri”	4.500.000
(+A)		(-A)	

i) Închidem conturile de cheltuieli prin conturi de rezultate 121:

601	A	-	C
607	A	-	C
121	B/P	-	D

121	=	%	6.500.000
-P		(-A) 601	2.000.000
		(-A) 607	4.500.000

j) Închidem conturile de venituri prin contul de rezultate 121:

701	P	-	D
707	P	-	D
121	B/P	+	C

%	=	121 (+P)	14.000.000
701 (-P)			8.000.000
707 (-P)			6.000.000

În încheiere, să înregistrăm sistematic sumele:

D	601	C
	2.000.000	2.000.000
	TSD = 2.000.000	TSC = 2.000.000

D	345	C
	5.000.000	5.000.000
	TSD = 5.000.000	TSC = 5.000.000

D	401	C
		3.570.000
		5.950.000
		TSC = 9.520.000
		SfC = 9.520.000

D	121	C
	2.000.000	8.000.000
	4.500.000	6.000.000
	TSD = 6.500.000	TSC = 14.000.000
		SfC = 7.500.000

D	301	C
	3.000.000	2.000.000
	TSD = 3.000.000	TSC = 2.000.000
	SfD = 1.000.000	

D	701	C
	8.000.000	8.000.000
	TSD = 8.000.000	TSC = 8.000.000

D	707	C
6.000.000		6.000.000
TSD = 6.000.000		TSC = 6.000.000

D	371	C
5.000.000		4.500.000
TSD = 5.000.000		TSC = 4.500.000
SfD = 500.000		

D	411	C
9.520.000		
7.140.000		
TSD = 16.660.000		
SfD = 16.660.000		

D	4427	C
		1.520.000
		1.140.000
		TSC = 2.660.000
		SfC = 2.660.000

D	4426	C
570.000		
950.000		
TSD = 1.520.000		
SfD = 1.520.000		

D	607	C
4.500.000		4.500.000
TSD = 4.500.000		TSC = 4.500.000

D	711	C
5.000.000		5.000.000
TSD = 5.000.000		TSC = 5.000.000

4.4. Aplicații privind conturile de relații cu terții (clasa 4)

Exemplul 1.

a) Se cumpără cu factura de la furnizor materiale consumabile la cost achiziție = 10 milioane lei, TVA deductibilă 19%. Avem o creștere a datoriei față de furnizor și o creștere a stocului de materiale, împreună cu TVA-ul aferent.

Utilizăm conturile:

401 „Furnizori” – pasiv

302 „Materiale consumabile” – activ

4426 „TVA deductibilă” – activ

401	P	+	C
302	A	+	D
4426	A	+	D

Formula contabilă compusă este:
Formula contabilă compusă este:

$$\begin{array}{l}
 \% \\
 302 (+A) \\
 \text{„Materiale consumabile”} \\
 4426 (+A) \\
 \text{„TVA deductibilă”}
 \end{array}
 =
 \begin{array}{l}
 401(+P) \\
 \text{„Furnizori”}
 \end{array}
 \frac{11.900.000}{10.000.000}$$

1.900.000

b) Se achită datoria din cont cu ordin de plată dintr-un disponibil de 15 milioane lei.

Scade datoria față de furnizor concomitent cu disponibilul din cont.

Utilizăm conturile:

401 „Furnizori” – pasiv.

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ).

401	P	-	D
5121	B/A	-	C

Formula contabilă simplă este:

$$\begin{array}{l}
 401 (-P) \\
 \text{„Furnizori”}
 \end{array}
 =
 \begin{array}{l}
 5121 (-A) \\
 \text{„Conturi la} \\
 \text{bănci în lei”}
 \end{array}
 11.900.000$$

Sistematic avem:

D	401	C	D	302	C
11.900.000		11.900.000	10.000.000		
			Sf _D = 10.000.000		

D	4426	C	D	5121	C
1.900.000			Si _D = 15.000.000		
Sf _D = 1.900.000					11.900.000
			Sf _D = 3.100.000		

Exemplul 2.

a) Se cumpără cu factură de la furnizor materiale de natura obiectelor de inventar la cost achiziție 2.000.000 lei, TVA deductibilă 19%.

Avem o creștere a datoriei față de furnizor, o creștere a stocului de obiecte de inventar și o creștere a TVA-ului deductibil.

Utilizăm conturile:

401 „Furnizori” – pasiv

303 „Materiale de natura obiectelor de inventar” – activ

4426 „TVA deductibilă” – activ

401	P	+	C
303	A	+	D
4426	A	+	D

Formula contabilă compusă este:

$$\begin{array}{l} \% \\ 303 (+A) \\ \text{„Materiale obiecte inventar”} \\ 4426 (+A) \\ \text{„TVA deductibilă”} \end{array} = \begin{array}{l} 401 (+P) \\ \text{„Furnizori”} \end{array} \frac{2.380.000}{2.000.000}$$

380.000

a) Pentru plata datoriei se emite bilet de ordin către furnizor. Avem o diminuare a datoriei față de furnizor și o creștere a efectelor de plată.

Utilizăm conturile:

401 „Furnizori” – pasiv

403 „Efecte de plătit” – pasiv

401	P	-	D
403	P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{l} 401 (-P) \\ \text{„Furnizori”} \end{array} = \begin{array}{l} 403 (+P) \\ \text{„Efecte de plătit”} \end{array} 2.380.000$$

b) Biletul de ordin se decontează în favoarea furnizorului dintr-un disponibil în cont de 3.000.000 lei.

Avem o diminuare a efectelor de plată și o diminuare a disponibilului din cont.

Utilizăm conturile:

403 „Efecte de plătit” – pasiv

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ)

403	P	-	D
5121	B/A	-	C

Formula contabilă simplă este:

$$\begin{array}{l} 403 (-P) \\ \text{„Efecte de plată”} \end{array} = \begin{array}{l} 5121 (-A) \\ \text{„Conturile băncii în lei”} \end{array} 2.380.000$$

Sistematic avem:

D	401	C	D	303	C
2.380.000		2.380.000	2.000.000		
			Sf _D = 2.000.000		

D	4426	C	D	403	C
380.000			2.380.000		2.380.000
Sf _D = 380.000					

D	5121	C
Si _D = 3.000.000		
	2.380.000	
Sf _D = 620.000		

Exemplul 3.

a) Se cumpără cu factură de la furnizor un utilaj la cost achiziție 100 milioane lei, TVA deductibilă 19%.

Avem o creștere a datoriei față de furnizorul de imobilizări, o creștere a utilajului și respectiv a TVA-ului deductibil.

Utilizăm conturile:

404 „Furnizori de imobilizări” – pasiv

2131 „Echipamente tehnologice” – activ

4426 „TVA deductibilă” – activ

ril.

404	P	+	C
2131	A	+	D
4426	A	+	D

Formula contabilă compusă va fi:

$$\begin{array}{l}
 \% \\
 2131 (+A) \\
 \text{„Echipamente tehnologice”} \\
 4426 (+A) \\
 \text{„TVA deductibilă”}
 \end{array}
 =
 \begin{array}{l}
 404 (+P) \\
 \text{„Furnizori} \\
 \text{imobilizări”}
 \end{array}
 \frac{119.000.000}{100.000.000}$$

19.000.000

b) Pentru plata datoriei către furnizor se emite bilet la ordin. Avem o diminuare a datoriei față de furnizorul de imobilizări și o creștere a efectelor de plată pentru imobilizări.

Utilizăm conturile:

404 „Furnizori de imobilizări” – pasiv

405 „Efecte de plătit pentru imobilizări” – pasiv

404	P	-	D
405	P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$404 (-P) = 405 (+P) \quad 119.000.000$$

„Furnizori de imobilizări” „Efecte de plătit pentru imobilizări”

c) Biletul de ordin se decontează în favoarea furnizorului, dintr-un disponibil în cont de 120 milioane lei. Avem o diminuare a efectelor de plată pentru imobilizări și o diminuare a disponibilului din cont.

Utilizăm conturile:

405 „Efecte de plătit pentru imobilizări” – pasiv

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ)

405	P	-	D
5121	B/A	-	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$405 (-P) = 5121 (-A) \quad 119.000.000$$

„Efecte de plătit pentru imobilizări” „Conturi la bănci în lei”

Sistematic avem:

D	404	C
119.000.000		119.000.000

D	2131	C
100.000.000		
Sf _D = 100.000.000		

D	4426	C
19.000.000		
Sf _D = 19.000.000		

D	405	C
119.000.000		119.000.000

D	5121	C
Si _D = 120.000.000		
		119.000.000
Sf _D = 1.000.000		

Exemplul 4.

a) Se vând cu factură clienților produse finite la preț vânzare 4.000.000 lei, TVA colectată 19%. Avem o creștere a creanței față de clienți, concomitent cu o creștere a venitului din vânzări și a TVA-ului colectat.

Utilizăm conturile:

411 „Clienți” – activ

701 „Venituri din vânzări de produse finite” – pasiv

4427 „TVA colectată” – pasiv

411	A	+	D
701	P	+	C
4427	P	+	C

Formula contabilă compusă se va scrie:

$$\begin{array}{rcl}
 411 (+A) & = & \% \quad \frac{4.760.000}{4.000.000} \\
 \text{„Clienți”} & & 701 (+P) \\
 & & \text{„Venituri din vânzări} \\
 & & \text{de produse finite”} \\
 & & 4427 (+P) \quad 760.000 \\
 & & \text{„TVA colectată”}
 \end{array}$$

b) Se încasează creanța prin casierie pe bază de chitanță de casă. Avem o diminuare a creanței față de client, concomitent cu o creștere a disponibilului din casierie

Utilizăm conturile:

411 „Clienți” – activ

5311 „Casa în lei” – activ

411	A	-	C
5311	A	+	D

Formula contabilă simplă este:

$$\begin{array}{rcl}
 5311 (+A) & = & 411 (-A) \quad 4.760.000 \\
 \text{„Casa în lei”} & & \text{„Clienți”}
 \end{array}$$

c) Contul de venituri se închide prin contul de rezultate.

Avem:

701 „Venituri din vânzări de produse finite” – pasiv

121 „Profit și pierdere” – bifuncțional (pasiv)

701		P		-		D
121		B/P		+		C

Formula contabilă simplă se scrie:

$$\begin{array}{lcl}
 701 (-P) & = & 121 (+P) \quad 4.000.000 \\
 \text{"Venituri din vânzări"} & \text{„Profit și pierdere”} & \\
 \text{de produse finite”} & &
 \end{array}$$

Sistematic avem:

D	411	C	D	701	C
4.760.000		4.760.000	4.000.000		4.000.000
D	4427	C	D	5311	C
	760.000		4.760.000		
	Sf _C = 760.000		Sf _D = 4.760.000		
D	121	C			
	4.000.000				
	Sf _C = 4.000.000				

Exemplul 5.

a) Se vinde cu factură un mijloc de transport la preț vânzare 200.000.000 lei, TVA colectată 19%. Avem o creștere a creanței față de debitorii diverși, o creștere a venitului din cedarea activelor și o creștere a TVA-ului colectat.

Utilizăm conturile:

461 „Debitori diverși” – activ

7583 „Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital”

4427 „TVA colectată” – pasiv

461		A		+		D
7583		P		+		C
4427		P		+		C

Formula contabilă compusă va fi:

$$\begin{array}{lcl}
 461 (+A) & = & \% \quad 238.000.000 \\
 \text{„Debitori diverși”} & & 7583 (+P) \quad 200.000.000 \\
 & & 4427 (+P) \quad 38.000.000 \\
 & & \text{„TVA colectată”}
 \end{array}$$

b) Se încasează creanța prin cont, cu ordin de plată. Avem o diminuare a creanței față de debitori și o creștere a disponibilului din cont.

Utilizăm conturile:

461 „Debitori diverși”- activ

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ)

461	A	-	C
5121	B/A	+	D

Formula contabilă simplă va fi:

$$5121 (+A) = 461 (-A) \quad 238.000.000$$

„Conturi la bănci în lei” „Debitori diverși”

c) La sfârșitul lunii, contul de venit se închide prin contul de rezultate.

Avem:

7583 „ Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital” – pasiv

121 „Profit și pierdere” – bifuncțional (pasiv)

7583	P	-	D
121	B/P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$7583 (-P) = 121 (+P) \quad 200.000.000$$

„Venituri din cedarea activelor” „Profit și pierdere”

Sistematic avem:

D	461	C	D	7583	C
238.000.000	238.000.000		200.000.000	200.000.000	
D	4427	C	D	5121	C
	38.000.000		238.000.000		
	Sf _C = 38.000.000		Sf _D = 238.000.000		
D	121	C			
	200.000.000				
	Sf _C = 200.000.000				

Exemplul 6.

a) Se încasează prin cont de la client un avans de 10.000.000 lei.

Observații: Din motive didactice, am făcut abstracție de TVA-ul colectat aferent avansului.

Avem o creștere a disponibilului din cont și o creștere a avansului de la client.

Utilizăm conturile:

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ)

419 „Clienți – creditori” – pasiv

5121	B/A	+	D
419	P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{l} 5121 (+A) = 419 (+P) \quad 10.000.000 \\ \text{„Conturi la bănci în lei”} \quad \text{„Clienți – creditori”} \end{array}$$

b) Se vând cu factură clientului, mărfuri la preț vânzare 20.000.000 lei, TVA colectată 19%. Avem o creștere a creanței față de client, o creștere a venitului din vânzări de mărfuri și o creștere a TVA-ului colectat.

Utilizăm conturile:

411 „Clienți” – activ

707 „Venituri din vânzări de mărfuri” – pasiv

4427 „TVA colectată” – pasiv

411	A	+	D
707	P	+	C
4427	P	+	C

Formula contabilă compusă se scrie:

$$\begin{array}{l} 411 (+A) = \quad \% \quad \frac{23.800.000}{20.000.000} \\ \text{„Clienți”} \quad \quad \quad 707 (+P) \\ \quad \quad \quad \text{„Venituri din vânzări mărfuri”} \\ \quad \quad \quad 4427 (+P) \quad 3.800.000 \\ \quad \quad \quad \text{„TVA colectată”} \end{array}$$

c) Se diminuează creanța cu avansul încasat. Avem o diminuare a creanței față de client, concomitent cu diminuarea avansului.

Utilizăm conturile:

411 „Clienți” – activ

419 „Clienți creditori” – pasiv

411	A	-	C
419	P	-	D

Formula contabilă simplă va fi:

$$419 (-P) = 411 (-A) 10.000.000$$

„Clienți creditori” „Clienți”

d) Se încasează prin cont diferența de creanță, cu ordin de plată. Avem o diminuare a creanței față de client, concomitent cu o creștere a disponibilului din cont.

Utilizăm conturile:

411 „Clienți” – activ

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ)

411	A	-	C
5121	B/A	+	D

Formula contabilă simplă va fi:

$$5121 (+A) = 411 (-A) 13.800.000$$

„Conturi la bănci în lei” „Clienți”

e) La sfârșitul lunii, contul de venituri se închide prin contul de rezultate. Avem:

707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” – pasiv

121 „Profit și pierdere” – bifuncțional (pasiv)

707	P	-	D
121	B/P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$707 (-P) = 121 (+P) 20.000.000$$

„Venituri din vânzarea mărfurilor” „Profit și pierdere”

Sistematic avem:

D	419	C	D	5121	C
10.000.000		10.000.000	10.000.000		
			13.800.000		
			Sf _D = 23.800.000		

D	411	C	D	707	C
23.800.000		10.000.000	2.000.000		2.000.000
		13.800.000			

D	4427	C	D	121	C
		3.800.000			20.000.000
		Sf _C = 3.800.000			Sf _C = 20.000.000

Exemplul 7.

a) Se vând fără factură către client, mărfuri la preț vânzare 6.000.000 lei, TVA 19%. Avem o creștere a creanței față de clientul căruia nu i-am întocmit încă factura, o creștere a venitului din vânzări și respectiv o creștere a TVA-ului, care, neavând factură, este un TVA neexigibil.

Utilizăm conturile:

418 „Clienți – facturi de întocmit” – activ

707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” – pasiv

4428 „TVA neexigibilă” – bifuncțional (pasiv)

418	A	+	D
707	P	+	C
4428	P	+	C

Formula contabilă compusă se va scrie:

418 (+A)	=	%	7.140.000
„Clienți – facturi de întocmit”		707 (+P)	6.000.000
		„Venituri din vânzări mărfuri”	
		4428 (+P)	1.140.000
		„TVA neexigibilă”	

b) Se întocmește factura ulterior vânzării.

- pe de o parte avem o diminuare a creanței pentru care nu am întocmit factura și o creștere a creanței certe față de client.

Utilizăm conturile:

418 „Clienți – facturi de întocmit” – activ

411 „Clienți” – activ

418	A	-	C
411	A	+	D

Formula contabilă simplă este:

$$411 (+A) = 418 (-A) \quad 7.140.000$$

„Clienți” „Clienți – facturi
de întocmit”

- pe de altă parte, avem o diminuare a TVA-ului neexigibil care devine TVA colectat, deci o creștere a TVA-ului colectat.

Utilizăm conturile:

4428 „TVA neexigibilă” – bifuncțional (pasiv)

4427 „TVA colectată” – pasiv

4428	B/P	-	D
4427	P	+	C

Formula contabilă simplă este:

$$4428 (-P) = 4427 (+P) \quad 1.140.000$$

„TVA neexigibilă” „TVA colectată”

c) Se încasează creanța prin casierie, pe bază de chitanță de casă. Avem o diminuare a creanței față de client, concomitent cu o creștere a disponibilului din casierie.

Utilizăm conturile:

411 „Clienți” – activ

5311 „Casa în lei” – activ

411	A	-	C
5311	A	+	D

Formula contabilă simplă este:

$$5311 (+A) = 411 (-A) \quad 7.140.000$$

„Casa în lei” „Clienți”

d) La sfârșitul lunii, contul de venituri se închide prin contul de rezultate.

Avem:

707 „Venituri din vânzări de mărfuri” – pasiv

121 „Profit și pierdere” – bifuncțional (pasiv)

707	P	-	D
121	B/P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$707 (-P) = 121 (+P) \quad 6.000.000$$

„Venituri din vânzarea mărfurilor” „Profit și pierdere”

Sistematic avem:

D	418	C
7.140.000		7.140.000

D	707	C
6.000.000		6.000.000

D	4428	C
1.140.000		1.140.000

D	411	C
7.140.000		7.140.000

D	4427	C
		1.140.000
		Sf _C = 1.140.000

D	5311	C
7.140.000		
Sf _D = 7.140.000		

D	121	C
		6.000.000
		Sf _C = 6.000.000

Exemplul 8.

a) Se ridică din cont dintr-un disponibil de 25.000.000 lei, avansul chenzinal de 4.000.000 lei, care se achită angajaților din casierie.

Utilizăm conturile:

581 „Viramente interne” – activ

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional cu rol de activ

5311 „Casa în lei” – activ

425 „Avansuri acordate personalului” – activ

Ridicarea sumei din cont produce o creștere de activ a elementului „Viramente interne” (debit 581) și o micșorare de activ a disponibilului în cont (credit 5121), respectiv:

581	A	+	D
5121	B/A	-	C

581 „Viramente interne” = 5121 „Conturi la bănci în lei” 4.000.000
(+A) (-A)

Încasarea sumei prin casieria unității produce o micșorare de activ a viramentelor interne (credit 581) și o creștere de activ a disponibilului din casierie (debit 5311), respectiv:

581	A	-	C
5311	A	+	D

5311 „Casa în lei” = 581 „Viramente interne” 4.000.000
(+A) (-A)

Plata avansului – produce o creștere de activ a avansului (debit 425) și o micșorare de activ a disponibilului în casierie (credit 5311), respectiv:

425	A	+	D
5311	A	-	C

425 „Avansuri acordate personalului” = 5311 „Casa în lei” 4.000.000
(+A) (-A)

b) La sfârșitul lunii, se înregistrează un fond de salarii de 10.000.000 lei.

Utilizăm conturile:

641 „Cheltuieli cu remunerațiile personalului” – activ

421 „Personal – remunerații datorate” – pasiv

Se produce o creștere de activ a cheltuielilor (debit 641) și o creștere de pasiv a datoriei față de angajați privind salariile (credit 421), respectiv:

641	A	+	D
421	P	+	C

641 „Cheltuieli cu remunerațiile personalului” = 421 „Personal-remunerații datorate” 10.000.000

c) Asupra fondului de salarii se calculează și se înregistrează o serie de cote suportate pe cheltuiala unității, datorate la bugetul Asigurărilor Sociale:

- CAS = 10.000.000 x 22% = 2.200.000 lei

Se produce o creștere de activ a cheltuielilor cu asigurările sociale (debit 6451) și o creștere de pasiv a datoriei față de buget privind CAS-ul (credit 4311), respectiv:

6451	A	+	D
4311	P	+	C

6451 „Contribuția unității la asigurările sociale” = 4311 „Contribuția unității la asigurările sociale” 2.200.000
(+A) (+P)

- Contribuția unității la fondul asigurărilor de sănătate:

$10.000.000 \times 7\% = 700.000$ lei

- Se produce o creștere de activ a cheltuielilor cu asigurările sociale (debit 6453) și o creștere de pasiv a datoriei față de buget privind contribuția (credit 4313), respectiv:

6453	A	+	D
4313	P	+	C

6453 „Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate” = 4313 „Contribuția unității la asigurările sociale de sănătate” 700.000
(+A) (+P)

- Contribuția unității la fondul de șomaj:

$10.000.000 \times 3\% = 300.000$ lei

- Se produce o creștere de activ a cheltuielilor cu protecția socială (debit 6452) și o creștere de pasiv a datoriei față de buget privind contribuția (credit 4371), respectiv:

6452	A	+	D
4371	P	+	C

6452 „Contribuția unității pentru ajutorul de șomaj” = 4371 „Contribuția unității la fondul de șomaj” 300.000
(+A) (+P)

- Contribuția unității la fondurile speciale:

– fond de risc și boală:

$10.000.000 \times 0,5\% = 50.000$ lei

– comision Camera de Muncă:

$10.000.000 \times 0,75\% = 75.000$ lei

- Se produce o creștere de activ a cheltuielilor cu impozit și taxe (debit 635) și o creștere de pasiv a datoriei privind fondurile speciale (credit 447), respectiv:

635	A	+	D
447	P	+	C

635 „Cheltuieli cu alte vărsăminte asimilate” = 447 „Fonduri speciale” 125.000
(+A) (+P)

d) Din salariile angajaților se operează următoarele rețineri:

- contribuția la asigurări sociale = 950.000 lei (9,5%);
- contribuția la fondul de șomaj = 100.000 lei (1%);
- contribuția la asigurările sociale de sănătate = 650.000 lei (6,5%);
- impozit pe venitul din salarii = 1.000.000 lei;
- avans chenzinal = 4.000.000 lei;
- rate locuință = 200.000 lei.

421	P	-	C
4312	P	+	C
4372	P	+	C
4314	P	+	C
444	P	+	C
425	A	-	C
427	P	+	C

Se produce o micșorare de pasiv a datoriei privind salariile (debit 421) și o creștere de pasiv a reținerilor (credit 4312; 4372; 4314; 444; 427) respectiv o micșorare de activ a avansului (credit 425).

421 „Personal – remunerații datorate”	=	%	6.900.000
(-P)	(+P) 4312 „Contrib. la pensia suplim.”		950.000
	(+P) 4372 „Contrib. la fondul de șomaj”		100.000
	(+P) 4314 „Contrib. la asig. sociale de sănătate”		650.000
	(+P) 444 „Impozit salarii”		1.000.000
	(-A) 425 „Avans”		4.000.000
	(+P) 427 „Alte rețineri”		200.000

e) Se virează din cont la bugetul Asigurărilor Sociale toate datoriile aferente salariilor (atât cele suportate de unitate, cât și cele suportate de angajat), cu excepția avansului chenzinal.

Se produce o micșorare de activ a disponibilului din cont (credit 5121) și o micșorare de pasiv a datoriilor privind salariile (debit 4311; 4313; 4371; 447; 4312; 4372; 4314; 444; 427). Avansul chenzinal rămâne în contul unității, neconstituind datorie față de buget.

5121	B/A	-	C
4311	P	-	D
4313	P	-	D
4371	P	-	D
447	P	-	D
4312	P	-	D
4372	P	-	D
4314	P	-	D
444	P	-	D
427	P	-	D

	%	=	5121 „Conturi la bănci în lei”	6.200.000
(-P) 4311 „CAS”			(-A)	2.200.000
(-P) 4313 „Contrib. unit. la asig. de sănătate”				700.000
(-P) 4371 „Contrib. unit. la fd. șomaj”				300.000
(-P) 447 „Fonduri speciale”				125.000
(-P) 4312 „Contrib. angajat la asig. sociale”				950.000
(-P) 4372 „Contrib. angajat la fd. șomaj”				100.000
(-P) 4314 „Contrib. angajat la fd. sănătate”				650.000
(-P) 444 „Impozit salarii”				1.000.000
(-P) 427 „Alte rețineri”				200.000

f) Se ridică din cont restul de plată și se achită angajaților din casierie.

Rest plată = Fond salarii brut – Rețineri din salarii =

= 10.000.000 – 6.900.000 = 3.100.000 lei

– Ridicarea din cont a sumei, cu filă de CEC numerar:

581	A	+	D
5121	B/A	-	C

581 „Viramente interne” = 5121 „Conturi la bănci în lei” 3.100.000
(+A) (-A)

– Încasarea sumei prin casierie:

581	A	-	C
5311	A	+	D

5311 „Casa în lei” = 581 „Viramente interne” 3.100.000
(+A) (-A)

– Plata restului de plată din casierie – produce o micșorare a datoriei față de angajați (debit 421) și o micșorare a disponibilului în casierie (credit 5311).

421	P	-	D
5311	A	-	C

421 „Personal – remunerații datorate” = 5311 „Casa în lei” 3.100.000
(-P) (-A)

g) Toate conturile de cheltuieli se închid prin contul de rezultate:

121	B/A	+	D
641	A	-	C
6451	A	-	C
6452	A	-	C
6453	A	-	C
635	A	-	C

121 „Profit = și pierderi”	%	13.625.000
(-P)		
(-A) 641 „Cheltuieli cu remunerațiile personalului”		10.000.000
(-A) 6451 „Cheltuieli cu asigurările sociale”		2.450.000
(-A) 6452 „Cheltuieli cu protecția socială”		350.000
(-A) 635 „Cheltuieli cu impozite - taxe”		500.000
(-A) 6453 „Cheltuieli cu contribuția la asigurările de sănătate”		700.000

În încheiere, să înregistrăm sistematic sumele:

D	121	C
	13.625.000	
	TSD = 13.625.000	
	SfD = 13.625.000	

D	581	C
	4.000.000	4.000.000
	3.100.000	3.100.000
	TSD = 7.100.000	TSC = 7.100.000

D	421	C
	6.900.000	10.000.000
	3.100.000	
	TSD = 10.000.000	TSC = 10.000.000

D	425	C
	4.000.000	4.000.000
	TSD = 4.000.000	TSC = 4.000.000

D	641	C
	10.000.000	10.000.000
	TSD = 10.000.000	TSC = 10.000.000

D	4311	C
	2.450.000	2.450.000
	TSD = 2.450.000	TSC = 2.450.000

D	4313	C
	700.000	700.000
	TSD = 700.000	TSC = 700.000

D	447	C
	125.000	125.000
	TSD = 125.000	TSC = 125.000

D	6452	C
350.000	350.000	
TSD = 350.000	TSC = 350.000	

D	4312	C
950.000	950.000	
TSD = 950.000	TSC = 950.000	

D	4371	C
350.000	350.000	
TSD = 350.000	TSC = 350.000	

D	635	C
125.000	125.000	
TSD = 125.000	TSC = 125.000	

D	4372	C
100.000	100.000	
TSD = 100.000	TSC = 100.000	

D	4314	C
650.000	650.000	
TSD = 650.000	TSC = 650.000	

D	444	C
1.000.000	1.000.000	
TSD = 1.000.000	TSC = 1.000.000	

D	427	C
200.000	200.000	
TSD = 200.000	TSC = 200.000	

D	5121	C
SiD = 25.000.000		
	4.000.000	
	6.225.000	
	3.100.000	
TSD = 25.000.000	TSC = 13.325.000	
SfD = 11.675.000		

D	5311	C
4.000.000	4.000.000	
3.100.000	3.100.000	
TSD = 7.100.000	TSC = 7.100.000	

D	6453	C
700.000	700.000	
TSD = 700.000	TSC = 700.000	

D	6451	C
2.200.000	2.200.000	
TSD = 2.200.000	TSC = 2.200.000	

Exemplul 9.

O societatea comercială a înregistrat într-o lună următoarele venituri și cheltuieli:

Total venituri 300.000.000 lei, din care:

- venituri din vânzări (cifra de afaceri) = 290.000.000 lei
- venituri din dividende de la alte societăți = 10.000.000 lei

Total cheltuieli 200.000.000 lei, din care:

- cheltuieli cu materii prime = 100.000.000 lei
- cheltuieli cu salarii și cote salarii = 95.000.000 lei
- cheltuieli cu penalități plătite = 5.000.000 lei
la bugetul statului

După închiderea veniturilor și cheltuielilor, societatea constituie rezerva legală la sfârșitul perioadei. Se calculează profitul impozabil și se înregistrează impozitul pe profit, care se virează din cont la bugetul statului.

a) Profitul impozabil = Profit brut contabil – Deduceri fiscale + Cheltuieli nedeductibile fiscal.

- Profit brut contabil = Total venituri – Total cheltuieli
300.000.000 lei – 200.000.000 lei = 100.000.000 lei

- Deducerile fiscale sunt:

- rezerva legală = $5\% \times 100 \text{ mil. lei} = 5.000.000 \text{ lei}$
- dividende primite de la alte firme = 10.000.000 lei
- Total deduceri = 15.000.000 lei

- Cheltuielile nedeductibile fiscal sunt:

- cheltuielile cu penalități plătite la buget = 5.000.000 lei

Profitul impozabil = 100 mil. lei – 15 mil. lei + 5 mil. lei = 90 mil. lei

Impozit pe profit = Profit impozabil $\times 16\% = 90 \text{ mil. lei} \times 16\% = 14.400.000$

lei

Înregistrăm impozitul pe profit știind că se majorează cheltuiala cu impozitul și în același timp, datoria față de bugetul statului

Utilizăm conturile:

691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit” – activ

441 „Impozitul pe profit” – pasiv

691	A	+	D
441	P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

691 (+A)	=	441 (+P)	14.400.000
„Cheltuieli cu		„Impozit pe profit”	
impozitul pe profit”			

b) Contul de cheltuieli se închide prin contul de rezultate:

Avem:

691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit” – activ

121 „Profit și pierdere” – bifuncțional (pasiv)

691	A	-	C
121	B/P	-	D

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{lcl} 121 (-P) & = & 691 (-A) \quad 14.400.000 \\ \text{"Profit și pierdere"} & & \text{"Cheltuieli cu} \\ & & \text{impozitul pe profit"} \end{array}$$

c) Se virează din cont la bugetul statului impozitul pe profit, dintr-un disponibil de 15.000.000 lei. Avem o diminuare a datoriei față de bugetul statului și o diminuare a disponibilul din cont.

Utilizăm conturile:

441 „Impozitul pe profit” – pasiv

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ)

441	P	-	D
5121	B/A	-	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{lcl} 441 (-P) & = & 5121 (-A) \quad 14.400.000 \\ \text{"Impozit pe profit"} & & \text{"Conturi la bănci} \\ & & \text{în lei"} \end{array}$$

Sistematic avem:

D		691	C		D		441	C	
14.400.000			14.400.000		14.400.000			14.400.000	
D		5121	C		D		121	C	
Si _D = 15.000.000					200.000.000			300.000.000	
			14.400.000		(cheltuieli)			(venituri)	
					14.400.000				
					(cheltuieli cu				
					impozitul pe profit)				
Sf _D = 600.000								Sf _C = 85.600.000	
								(Profit net)	

Observații:

Deducerile fiscale și cheltuielile nedeductibile fiscal ce ajută la determinarea profitului impozabil sunt mai numeroase, dar vor fi studiate în anul următor.

Exemplul 10.

O microîntreprindere a înregistrat în trimestrul I 2005 venituri totale de 80.000.000 lei, din care:

- venituri din vânzări (cifra de afaceri) = 70.000.000 lei
- venituri din producția de imobilizări = 2.000.000 lei
- venituri din producția stocată (variația stocurilor) = 8.000.000 lei

Cheltuielile totale au fost de 50.000.000 lei.

Se înregistrează impozitul pe venitul microîntreprinderilor și se virează din cont la bugetul statului.

a) Total venituri impozabile = 80.000.000 - 2.000.000 - 8.000.000 = 70.000.000 lei.

Impozitul pe venit microîntreprinderi = 70.000.000 lei $\times$ 3% = 2.100.000 lei

Avem o creștere a cheltuielilor cu impozitul și o creștere a datoriei față de bugetul statului.

Utilizăm conturile:

698 „Alte cheltuieli cu impozite” – activ

441 „Impozit pe profit” – pasiv

698	A	+	D
441	P	+	C

Formula contabilă simplă este:

$$698 (+A) = 441 (+P) \quad 2.100.000$$

„Alte cheltuieli cu impozite” „Impozit pe profit”

b) Contul de cheltuieli se închide prin contul de rezultate:

Avem:

698 „Alte cheltuieli cu impozite” – activ

121 „Profit și pierdere”- bifuncțional (pasiv)

698	A	-	C
121	B/P	-	D

Formula contabilă simplă este:

$$121 (-P) = 698 (-A) \quad 2.100.000$$

„Profit și pierdere” „Alte cheltuieli cu impozite”

c) Se virează din cont la bugetul statului impozitul pe venit, dintr-un disponibil de 3.000.000 lei. Avem o diminuare a datoriei față de bugetul statului, concomitent cu o diminuare a disponibilului din cont.

Utilizăm conturile:

441 „Impozit pe profit” – pasiv

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ)

441	P	-	D
5121	B/A	-	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$441 (-P) = 5121 (-A) \quad 2.100.000$$

„Impozit pe profit” „Conturi la bănci în lei”

Sistematic avem:

D	698	C
2.100.000		2.100.000

D	441	C
2.100.000		2.100.000

D	5121	C
Si _D = 3.000.000		2.100.000
Sf _D = 900.000		

D	121	C
50.000.000 (cheltuieli)		80.000.000 (venituri)
2.100.000 (impozit pe venit)		
		Sf _C = 27.900.000 (P net)

Exemplul 11.

a) Se cumpără cu factură de la furnizor materii prime la cost achiziție 5.000.000 lei, TVA deductibil 19%.

Avem o creștere a datoriei față de furnizor, o creștere a stocului de materii prime și o creștere a TVA-ului deductibil.

Utilizăm conturile:

401 „Furnizori” – pasiv

301 „Materii prime” – activ

4426 „TVA deductibilă” – activ

401	P	+	C
301	A	+	D
4426	A	+	D

Formula contabilă compusă este:

$$\begin{array}{rcl}
 \% & = & 401 (+P) \quad \frac{5.950.000}{5.000.000} \\
 301 (+A) & & \text{„Furnizori”} \\
 \text{„Materii prime”} & & \\
 4426 (+A) & & 950.000 \\
 \text{„TVA deductibilă”} & &
 \end{array}$$

b) Se vând cu factură clienților produse finite la preț vânzare 8.000.000 lei, TVA colectată 19%.

Avem o creștere a creanței față de clienți, o creștere a venitului din vânzări și o creștere a TVA-ului colectat.

Utilizăm conturile:

411 „Clienți” – activ

701 „Venituri din vânzări de produse finite” – pasiv

4427 „TVA colectată” – pasiv

411	A	+	D
701	P	+	C
4427	P	+	C

Formula contabilă compusă se scrie:

$$\begin{array}{rcl}
 411 (+A) & = & \% \quad \frac{9.520.000}{8.000.000} \\
 \text{„Clienți”} & & 701 (+P) \\
 & & \text{„Venituri din vânzări} \\
 & & \text{de produse finite”} \\
 & & 4427 (+P) \quad 1.520.000 \\
 & & \text{„TVA colectată”}
 \end{array}$$

c) La sfârșitul lunii, contul de venituri se închide prin contul de rezultate.

Avem:

701 „Venituri din vânzări din produse finite” – pasiv

121 „Profit și pierdere” – bifuncțional (pasiv)

701	P	-	D
121	B/P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{rcl}
 701 (-P) & = & 121 (+P) \quad 8.000.000 \\
 \text{„Venituri din vânzarea} & & \text{„Profit și pierdere”} \\
 \text{produselor finite”} & &
 \end{array}$$

d) La sfârșitul lunii se înregistrează regularizarea TVA.

$$\text{Avem: } \left. \begin{array}{l} \text{TVA deductibilă} = 950.000 \text{ lei} \\ \text{TVA colectată} = 1.520.000 \text{ lei} \end{array} \right\} \Rightarrow \text{TVA colectată} > \text{TVA deductibilă} \Rightarrow$$

$\Rightarrow$ TVA de plată la bugetul statului: $1.520.000 - 950.000 = 570.000$ lei

Se produce o diminuare a celor 2 TVA-uri (conturile se închid), concomitent cu creșterea TVA-ului de plată datorat la bugetul statului.

Utilizăm conturile:

4426 „TVA deductibilă” – activ

4427 „TVA colectată” – pasiv

4423 „TVA de plată” – pasiv

4426	A	-	C
4427	P	-	D
4423	P	+	C

Formula contabilă compusă este:

$$\begin{array}{l} 4427 (-P) \\ \text{„TVA colectată”} \end{array} = \begin{array}{l} \% \\ 4426 (-A) \\ \text{„TVA deductibilă”} \\ 4423 (+P) \\ \text{„TVA de plată”} \end{array} \frac{1.520.000}{950.000} \cdot 570.000$$

e) Se virează din cont TVA de plată la bugetul statului, dintr-un disponibil de 600.000 lei.

Avem o diminuarea a TVA-ului de plată datorat la buget și o diminuarea a disponibilului din cont.

Utilizăm conturile:

4423 „TVA de plată” – pasiv

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ)

4423	P	-	D
5121	B/A	-	C

Formula contabilă simplă este:

$$\begin{array}{l} 4423 (-P) \\ \text{„TVA de plată”} \end{array} = \begin{array}{l} 5121 (-A) \\ \text{„Conturi la bănci în lei”} \end{array} 570.000$$

Sistematic avem:

D	401	C
	5.950.000	
	Sf _C = 5.950.000	

D	301	C
5.000.000		
Sf _D = 5.000.000		

D	4426	C
950.000		950.000

D	411	C
9.520.000		
Sf _D = 9.520.000		

D	701	C
8.000.000		8.000.000

D	4427	C
1.520.000		1.520.000

D	121	C
		8.000.000
		Sf _D = 8.000.000

D	4423	C
570.000		570.000

D	5121	C
Si _D = 600.000		
Sf _D = 30.000		570.000

Exemplul 12.

a) O firmă scutită de TVA cumpără cu factură de la furnizor mărfuri la cost achiziție 4.000.000 lei, TVA deductibilă 19%.

Observație: TVA-ul deductibil din factura furnizorului va fi inclus în costul de achiziție al mărfurilor: $4 \text{ mil.} \times 19\% = 760.000 \text{ lei}$.

Avem o creștere a datoriei față de furnizor și o creștere a stocului de mărfuri.

Utilizăm conturile:

401 „Furnizori” – pasiv

371 „Mărfuri” – activ

401	P	+	C
471	A	+	D

Formula contabilă simplă va fi:

371 „Mărfuri” = 401 „Furnizori” 4.760.000 (inclusiv TVA)
(+A) (-P)

b) Firma scutită de TVA vinde cu factură clienților mărfuri la preț vânzare 5.000.000 lei.

Observație: Nu calculează TVA colectată la vânzare.

Avem o creștere a creanței față de client și o creștere a venitului din vânzări:

Utilizăm conturile:

411 „Clienți” – activ

707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” – pasiv

411	A	+	D
707	P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{lcl} 411 & \text{„Clienți”} & = & 707 & \text{„Venituri din vânzarea} & 5.000.000 \\ (+A) & & & (+P) & \text{mărfurilor”} & \end{array}$$

c) La sfârșitul lunii, contul de venit se închide prin contul de rezultate.

Avem:

707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” – pasiv

121 „Profit și pierdere” – bifuncțional (pasiv)

707	P	-	D
121	B/P	+	C

Formula contabilă simplă este:

$$\begin{array}{lcl} 707 & \text{„Venituri din} & = & 121 & \text{„Profit și pierdere”} & 5.000.000 \\ (-P) & \text{vânzarea mărfurilor”} & & (+P) & & \end{array}$$

Observație: Nu se efectuează regularizarea TVA.

Sistematic avem:

D	401	C
		4.760.000
		Sf _C = 4.760.000

D	371	C
4.760.000		
Sf _D = 4.760.000		

D	411	C
5.000.000		
Sf _D = 5.000.000		

D	707	C
5.000.000		5.000.000

D	121	C
		5.000.000
		Sf _C = 5.000.000

4.5. Aplicații privind conturile de trezorerie (clasa 5)

Exemplul 1.

a) Se cumpără la bursa de valori acțiuni (investiții financiare pe termen scurt), la cost achiziție 10 mil. lei, plătind contravaloarea lor prin cont, dintr-un disponibil de 10.000.000 lei (nu se aplică TVA).

Avem o creștere a acțiunilor și o diminuare a disponibilului din cont.

Utilizăm conturile:

503 „Acțiuni” – activ

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ)

503	A	+	D
5121	B/A	-	C

Formula contabilă simplă va fi:

503 „Acțiuni”	=	5121 „Conturi la	10.000.000
(+A)		(-A) bănci în lei”	

b) Acțiunile se revând la preț de vânzare 8.000.000 lei, cu încasare prin cont (nu se aplică TVA) și se scot din evidență la costul de achiziție la care au fost cumpărate.

- valoare acțiuni la preț vânzare = 8.000.000 lei

- valoare acțiuni la cost achiziție = 10.000.000 lei

⇒ cheltuieli din investiții financiare cedate = 2.000.000 lei

Avem o creștere a disponibilului din cont, o diminuare a acțiunilor și o creștere a cheltuielilor aferente.

503 „Acțiuni” – activ

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ)

6641 „Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate” – activ

503	A	-	C
5121	B/A	+	D
6641	A	+	D

Formula contabilă compusă va fi:

%	=	503 „Acțiuni” (-A)	10.000.000
(+A) 5121 „Conturi la bănci în lei”			8.000.000
(+A) 6641 „Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate”			2.000.000

c) Contul de cheltuieli se încheie prin contul de rezultate.

Avem:

6641 „Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate” – activ

121 „Profit și pierdere” – bifuncțional (activ)

6641	A	-	C
121	B/A	+	D

Formula contabilă simplă va fi:

$$\begin{array}{lcl} 121 & \text{„Profit și} & = & 6641 & \text{„Cheltuieli privind imobilizările} & 2.000.000 \\ (+A) & \text{pierdere”} & & (-A) & \text{financiare cedate”} & \end{array}$$

Sistematic avem:

D	503	C
10.000.000		10.000.000

D	5121	C
Si _D = 10.000.000		
		10.000.000
8.000.000		
T _{SD} = 18.000.000		T _{SC} = 10.000.000
Sf _D = 8.000.000		

D	6641	C
2.000.000		2.000.000

D	121	C
2.000.000		
Sf _D = 2.000.000		

Exemplul 2.

a) Se cumpără la bursa de valori, obligațiuni – la cost de achiziție de 2.000.000 lei, plătind contravaloarea lor prin cont, dintr-un disponibil de 5.000.000 lei.

Utilizăm conturile:

506 „Obligațiuni” – activ

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional, cu rol de activ

Cumpărarea titlurilor nu se supune taxei pe valoarea adăugată.

Operația produce o creștere de activ a obligațiunilor (debit 506) și o micșorare de activ a disponibilului în cont (credit 5121), respectiv:

506	A	+	D
5121	B/A	-	C

$$\begin{array}{lcl} 506 & \text{„Obligațiuni”} & = & 5121 & \text{„Conturi la bănci în lei”} & 2.000.000 \\ (+A) & & & (-A) & & \end{array}$$

b) Obligațiunile se vând la preț de vânzare de 3.000.000 lei, încasând contravaloarea lor prin casierie. Totodată, se scot din evidență – la valoarea lor de intrare (cost de achiziție) de 2.000.000 lei.



Vânzarea titlurilor nu se supune taxei pe valoarea adăugată.

– valoare obligațiuni la preț de vânzare = 3.000.000 lei

– valoare obligațiuni la cost de achiziție = 2.000.000 lei

= venituri din investiții financiare cedate = 1.000.000 lei (diferență favorabilă)

Utilizăm conturile:

5311 „Casa în lei” – activ

506 „Obligațiuni” – activ

7641 „Venituri din imobilizări financiare cedate” – pasiv

Operația produce o creștere de activ a disponibilului în casierie (debit 5311), o creștere de pasiv veniturilor (credit 764) și o micșorare de activ a titlurilor de plasament (credit 506), respectiv:

5311	A	+	D
764	P	+	C
506	A	-	C

5311 „Casa în lei”	=	%	3.000.000
(+A)		(+P) 764 „Venituri din imobilizări financiare cedate”	1.000.000
		(-A) 506 „Obligațiuni”	2.000.000

c) Contul de venituri se închide prin contul de rezultate:

7641	P	-	D
121	B/P	+	C

7641 „Venituri din imobilizări financiare cedate”	=	121 „Profit și pierderi”	1.000.000
(-P)		(+P)	

În încheiere, să înregistrăm sistematic sumele:

D	506	C
2.000.000		2.000.000
TSD = 2.000.000		TSC = 2.000.000

D	764	C
1.000.000		1.000.000
TSD = 1.000.000		TSC = 1.000.000

D	5121	C
SiD = 5.000.000		
		2.000.000
TSD = 5.000.000		TSC = 2.000.000
SfD = 3.000.000		

D	5311	C
	3.000.000	
TSD = 3.000.000		
SfD = 3.000.000		

D	121	C
		1.000.000
		TSC = 1.000.000
		SfC = 1.000.000

Exemplul 3.

Societatea comercială are în casierie la începutul lunii un disponibil de 3.000.000 lei.

În timpul lunii se înregistrează încasări cu chitanță de la clienți în valoare de 10.000.000 lei și de la debitori în valoare de 2.000.000 lei.

Se înregistrează plăți cu chitanță către furnizori în valoare de 8 mil. lei și salarii (chenezina a 2-a), 6 mil. lei.

Să se determine soldul final în casierie.

Si_D 5311 = 3.000.000

Încasări: Crește disponibilul din casierie și scad creanțele față de clienți și debitori diverși.

Utilizăm conturile:

5311 „Casa în lei” – activ

411 „Clienți” – activ

461 „Debitori diverși” - activ

5311	A	+	D
411	A	-	C
461	A	-	C

Formula contabilă compusă va fi:

5311	=	%	12.000.000
(+A) „Casa în lei”	(-A) 411 „Clienți”		10.000.000
	(-A) 461 „Debitori diverși”		2.000.000

Plăți: Scade disponibilul din casierie și scad datoriile față de furnizori și față de salariați.

Utilizăm conturile:

5311 „Casa în lei” – activ

401 „Furnizori” – pasiv

421 „Personal remunerații datorate” - pasiv

5311	A	-	C
401	P	-	D
421	P	-	D

Formula contabilă compusă va fi:

%	=	5311	14.000.000
(-P) 401 „Furnizori”	(-A) „Casa în lei”		8.000.000
(-P) 421 „Personal - remunerații datorate”			6.000.000

$$\begin{aligned}
 Sf_D 5311 &= Sold\ inițial + Încasări - Plăți = \\
 (Si_D 5311) & (R_D 5311) (R_C 5311) \\
 &= 3\text{ mil.} + 12\text{ mil.} - 14\text{ mil.} = 1.000.000\text{ lei}
 \end{aligned}$$

Sistematic avem:

D	5311	C
Si _D = 3.000.000		
12.000.000		14.000.000
Sf _D = 1.000.000		

D	411	C
Si _D = 10.000.000		
		10.000.000

D	461	C
Si _D = 2.000.000		
		2.000.000

D	401	C
		Si _C = 8.000.000
8.000.000		

D	421	C
		Si _C = 6.000.000
6.000.000		

Exemplul 4.

a) Se vând cu factură clientului mărfuri la preț vânzare 10.000.000 lei, TVA colectată 19%.

Avem o creștere a creanței față de client, o creștere a venitului din vânzări și o creștere a TVA-ului colectat.

Utilizăm conturile:

411 „Clienți” – activ

707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” – pasiv

4427 „TVA colectată” – pasiv

411	A	+	D
707	P	+	C
4427	P	+	C

Formula contabilă compusă va fi:

411 „Clienți”	=	%	11.900.000
(+A)	(+P) 707 „Venituri din vânzare mărfuri”		10.000.000
	(+P) 4427 „TVA colectată”		1.900.000

b) Se primește de la client o filă CEC.

Avem o diminuare a creanței față de client și o creștere a CEC-ului de încasat.

Utilizăm conturile:

411 „Clienți” – activ

5112 „CEC-uri de încasat” – activ

411	A	-	C
5112	A	+	D

Formula contabilă simplă va fi:

5112 „CEC-uri de încasat”	=	411 „Clienți”	11.900.000
(+A)		(-A)	

c) Se decontează fila CEC prin depunerea ei la bancă. Avem o scădere a CEC-ului de încasat și o creștere a disponibilului din cont.

Utilizăm conturile:

5112 „CEC-uri de încasat” – activ

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ)

5112	A	-	C
5121	B/A	+	D

Formula contabilă simplă va fi:

5121 „Conturi la bănci în lei”	=	5112 „CEC-uri de încasat”	11.900.000
(+A)		(-A)	

d) La sfârșitul lunii, contul de venit se închide prin contul de rezultate. Avem:

707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” – pasiv

121 „Profit și pierdere” – bifuncțional (pasiv)

707	P	-	D
121	B/P	+	C

Formula contabilă simplă este:

707 „Venituri din = 121 „Profit și pierdere” 10.000.000
(-P) vânzarea mărfurilor” (+P)

Sistematic avem:

D	411	C	D	707	C
11.900.000	11.900.000		10.000.000	10.000.000	
D	4427	C	D	5112	C
	1.900.000		11.900.000	11.900.000	
	Sf _C = 1.900.000				
D	5121	C	D	121	C
11.900.000				10.000.000	
Sf _D = 11.900.000				Sf _C = 10.000.000	

Exemplul 5.

a) Se încasează prin cont un credit bancar pe termen scurt de 20.000.000 lei, rata dobânzii 10% pe an, termen de rambursare 1 an.

Avem o creșterea disponibilului din cont și o creștere a datoriei față de bancă.

Utilizăm conturile:

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ)

5191 „Credite bancare pe termen scurt” - pasiv

5121	B/A	+	D
5191	P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

5121 „Conturi la = 5191 „Credite bancare 20.000.000
(+A) bănci în lei” (+P) pe termen scurt”

b) Se înregistrează dobânda $D = 20 \text{ mil. lei} \times 10\% = 2.000.000 \text{ lei/an}$.

Avem o creștere a cheltuielii cu dobânda și a datoriei privind dobânda.

Utilizăm conturile:

666 „Cheltuieli privind dobânzile” – activ

5198 „Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt” - pasiv

666	A	+	D
5198	P	+	C

Formula contabilă simplă va fi:

666	„Cheltuieli cu	=	5198	„Dobânzi aferente	2.000.000
(+A)	dobânzile”		(+P)	creditelor bancare pe termen scurt”	

c) La scadență se restituie din cont creditul și dobânda, dintr-un disponibil de 23 mil. lei.

Avem o diminuare a disponibilului din cont și o diminuare a datoriilor față de bancă.

Utilizăm conturile:

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional (activ)

5191 „Credite bancare pe termen scurt” - pasiv

5198 „Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt” - pasiv

5121	B/A	-	C
5191	P	-	D
5198	P	-	D

Formula contabilă compusă va fi:

%	=	5121	22.000.000
(-P) 5191 „Credite bancare pe termen scurt	(-A)	„Conturi la bănci în lei”	20.000.000
(-P) 5198 „Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt”			2.000.000

d) Contul de cheltuieli se închide prin contul de rezultate.

Avem:

666 „Cheltuieli privind dobânzile” – activ

121 „Profit și pierdere” – bifuncțional (activ)

666	A	-	C
121	B/A	+	D

Formula contabilă simplă se scrie:

121	„Profit și pierdere”	=	666	„Cheltuieli privind dobânzile”	2.000.000
(+A)			(-A)		

Sistematic avem:

D	5121	C
Si _D = 3.000.000		
20.000.000		23.000.000

D	5191	C
20.000.000		20.000.000

D	666	C
2.000.000		2.000.000

D	5198	C
2.000.000		2.000.000

D	121	C
2.000.000		
Sf _D = 2.000.000		

4.6. Aplicații privind conturile de cheltuieli și venituri (clasele 6 și 7)

Exemplul 1.

La sfârșitul perioadei de gestiune, se înregistrează închiderea următoarelor conturi de cheltuieli și venituri:

Cheltuieli	= Cheltuieli cu materii prime	= 1.000.000
	= Cheltuieli cu mărfuri	= 2.000.000
	= Cheltuieli cu salarii	= 5.000.000
	= Cheltuieli cu dobânzi	= 3.000.000
TOTAL CHELTUIELI		= 11.000.000 lei

601	A	-	C
607	A	-	C
641	A	-	C
666	A	-	C
121	B/P	-	D

121 „Profit și pierderi”	=	%	11.000.000
(-P)			
	(-A) 601 „Cheltuieli cu mat. prime”		1.000.000
	(-A) 607 „Cheltuieli cu mărfuri”		2.000.000
	(-A) 641 „Cheltuieli cu salarii”		5.000.000
	(-A) 666 „Cheltuieli cu dobânzi”		3.000.000

venituri	= venituri din vânzări de produse finite	= 10.000.000 lei
	= venituri din vânzări de mărfuri	= 5.000.000 lei
TOTAL VENITURI		= 15.000.000 lei

701	P	-	D
707	P	-	D
121	B/P	+	C

	%	=	121 „Profit și pierderi”	15.000.000
(-P) 701 „Venituri din vânzări produse”			(+P)	10.000.000
(-P) 707 „Venituri din vânzări mărfuri”				5.000.000

Profit brut = Venituri - Cheltuieli = 15.000.000 - 11.000.000 = 4.000.000 lei

Impozit pe profit = 4.000.000 · 16 % = 640.000 lei (conform cotei în vigoare)

Înregistrarea impozitului pe profit produce o creștere de activ a cheltuielilor cu impozitul pe profit (debit 691) și o creștere de pasiv a datoriei față de buget privind impozitul pe profit (credit 441).

691	A	+	D
441	P	+	C

691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit”	=	441 „Impozit pe profit”	640.000
(+A)		(+P)	

Contul de cheltuieli se închide prin contul de rezultate:

691	A	-	C
121	B/P	-	D

121 „Profit și pierderi”	=	691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit”	640.000
(-P)		(-A)	

Se virează din cont impozitul pe profit dintr-un disponibil de 5.000.000 lei.

Utilizăm conturile:

441 „Impozit pe profit” – pasiv

5121 „Conturi la bănci în lei” – bifuncțional, cu rol de activ

Se produce o diminuare de pasiv a datoriei (debit 441) și o diminuare de activ a disponibilului din cont (credit 5121).

441	P	-	D
5121	B/A	-	C

441 „Impozit pe profit”	=	5121 „Conturi la bănci în lei”	640.000
(-P)		(-A)	

Profit net = 4.000.000 - 1.000.000 = 3.000.000 lei (acesta se supune repartizării, conform înregistrărilor de la clasa 1).

Sistematic, contul 121 va arăta astfel:

D	121	C
(cheltuieli) 11.000.000		15.000.000 (venituri)
		SfC = 4.000.000 (profit brut)
(ch. cu impozit pe profit) 640.000		
TSD = 11.640.000		TSC = 15.000.000
		SfC = 3.360.000 (profit net)

iar celelalte conturi:

D	691	C	D	441	C
640.000		640.000	640.000		640.000
TSD = 640.000		TSC = 640.000	TSD = 640.000		TSC = 640.000

D	5121	C
SiD = 5.000.000		640.000
TSD = 5.000.000		TSC = 640.000
SfD = 4.360.000		

Exemplul 2.

Societatea are pe stoc la începutul lunii produse finite la cost producție 1.000.000 lei.

În timpul lunii se realizează produse finite în valoare de 3.000.000 lei și se descarcă gestiunea în urma vânzării cu 2.500.000 lei.

SiD 345 „Produse finite” = 1.000.000

Încărcarea gestiunii: Crește stocul de produse și cresc veniturile din producția stocată

Utilizăm conturile:

345 „Produse finite” – activ

711 „Variația stocurilor” – pasiv

345	A	+	D
711	P	+	C

Formula contabilă simplă este:

345	„Produse	=	711	„Variația	3.000.000
(+A)	finite”		(+P)	stocurilor”	

Descărcarea gestiunii: scade stocul de produse și scad și veniturile din producția stocată.

345 „Produse finite” – activ

711 „Variația stocurilor” – pasiv

345	A	-	C
711	P	-	D

Formula contabilă simplă este:

$$\begin{array}{l} 711 \\ (-P) \end{array} \text{ „Variația stocurilor”} = \begin{array}{l} 345 \\ (-A) \end{array} \text{ „Produse finite”} \quad 2.500.000$$

$$Sf_D 345 = 1 \text{ mil.} + 3 \text{ mil.} - 2,5 \text{ mil.} = 1.500.000 \text{ lei}$$

La sfârșitul lunii, contul 711 se închide prin contul de rezultate, la nivelul soldului său creditor (cu suma în negru)

D	711	C
2.500.000		3.000.000
		Sf _C = 500.000

Avem:

711 „Variația stocurilor” – pasiv

121 „Profit și pierdere” – bifuncțional (pasiv)

711	P	-	D
121	B/P	+	C

Formula contabilă simplă este:

$$\begin{array}{l} 711 \\ (-P) \end{array} \text{ „Variația stocurilor”} = \begin{array}{l} 121 \\ (+P) \end{array} \text{ „Profit și pierdere”} \quad 500.000$$

Sistematic avem:

D	345	C
Si _D = 1.000.000		
3.000.000		2.500.000
Sf _D = 1.500.000		

D	711	C
2.500.000		3.000.000
500.000		

D	121	C
		500.000
		Sf _C = 500.000

4.7. Aplicații privind întocmirea bilanței de verificare și bilanțului contabil

La începutul perioadei de gestiune, situația în conturi este următoarea (solduri inițiale):

SiC 1012 „Capital social subscris vărsat” = 10.000.000

SiC 1063 „Rezerve statutare” = 500.000

SiD 212 „Clădiri” = 10.000.000

SiC 2812 „Amortizare clădiri” = 5.000.000

SiD 301 „Materii prime” = 3.000.000

SiD 345 „Produse finite” = 4.000.000

SiC 401 „Furnizori” = 8.000.000

SiD 411 „Clienți” = 1.000.000

SiD 5121 „Conturi la bănci în lei” = 3.500.000

SiD 5311 „Casa în lei” = 2.000.000

În cursul perioadei de gestiune se înregistrează următoarele operații:

a) Se crește capitalul social prin conversia rezervelor cu 400.000 lei.

1063 „Rezerve statutare”	=	1012 „Capital social subscris vărsat”	400.000
(-P)		(+P)	

b) Se înregistrează amortizarea clădirii în sumă de 1.000.000 lei.

6811 „Cheltuieli de exploatare cu amortizările”	=	2812 „Amortizarea construcțiilor”	1.000.000
(+A)		(+P)	

c) Se închide contul de cheltuieli prin contul de rezultate:

121 „Profit și pierderi”	=	6811 „Cheltuieli de exploatare cu amortizările”	1.000.000
(-P)		(-A)	

d) Se consumă materie primă în valoare de 2.000.000 lei.

601 „Cheltuieli cu materii prime”	=	301 „Materii prime”	2.000.000
(+A)		(-A)	

e) Se închide contul de cheltuieli prin contul de rezultate:

121 „Profit și pierderi”	=	601 „Cheltuieli cu materii prime”	2.000.000
(-P)		(-A)	

f) Se vând produse finite către clienți la preț de vânzare 8.000.000 lei, TVA colectată 19 %.

411 „Clienți”	=	%	9.520.000
(+A)	(+P) 701 „Venituri din vânzarea produselor finite”		8.000.000
	(+P) 4427 „TVA colectată”		1.520.000

g) Se închide contul de venituri prin contul de rezultate:

701 „Venituri din vânzarea produselor finite”	=	121 „Profit și pierderi”	8.000.000
(-P)		(+P)	

h) Se descarcă gestiunea de produsele vândute, în valoare de 1.000.000 lei (cost producție).

711 „Variația stocurilor”	=	345 „Produse finite”	1.000.000
(-P)		(-A)	

i) Se închide contul de venituri, prin contul de rezultate:

711 „Variația stocurilor”	=	121 „Profit și pierderi”	1.000.000
(-P)		(+P)	

*deoarece suma din 711 se află pe debit.

j) Se achită din cont furnizorilor, o datorie de 3.000.000 lei.

401 „Furnizori”	=	5121 „Conturi la bănci în lei”	3.000.000
(-P)		(-A)	

k) Se încasează prin casierie de la clienți o creanță de 6.000.000 lei.

5311 „Casa în lei”	=	411 „Clienți”	6.000.000
(+A)		(-A)	

l) Se înregistrează regularizarea TVA:

4427 „TVA colectată”	=	4423 „TVA de plată”	1.520.000
(-P)		(+P)	

m) Se determină rezultatul financiar:

Profit brut = 7.000.000 - 3.000.000 = 4.000.000 lei

și se impozitează profitul:

4.000.000 · 25 % = 1.000.000 lei

691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit”	=	441 „Impozit pe profit”	1.000.000
(+A)		(+P)	

n) Se încheie contul de cheltuieli prin contul de rezultate:

$$121 \text{ „Profit și pierderi”} \quad (-P) = 691 \text{ „Cheltuieli cu impozitul pe profit”} \quad (-A) \quad 1.000.000$$

Sistematic, situația în conturi este următoarea:

D	1012	C
	SiC = 10.000.000	
	(a) 400.000	
	TSC = 10.400.000	
	SfC = 10.400.000	

D	1063	C
	SiC = 500.000	
	(a) 400.000	
	TSD = 400.000	TSC = 500.000
		SfC = 100.000

D	212	C
	SiD = 10.000.000	
	TSD = 10.000.000	
	SfD = 10.000.000	

D	2812	C
	SiC = 500.000	
	(b) 1.000.000	
	TSC = 6.000.000	
	SfC = 6.000.000	

D	301	C
	SiD = 3.000.000	
	(d) 2.000.000	
	TSD = 3.000.000	TSC = 2.000.000
	SfD = 1.000.000	

D	345	C
	SiD = 4.000.000	
	(h) 1.000.000	
	TSD = 4.000.000	TSC = 1.000.000
	SfD = 3.000.000	

D	401	C
	SiC = 8.000.000	
	(j) 3.000.000	
	TSD = 3.000.000	TSC = 8.000.000
	SfC = 5.000.000	

D	411	C
	SiD = 1.000.000	
	(f) 9.520.000	(k) 6.000.000
	TSD = 10.520.000	TSC = 6.000.000
	SfD = 4.520.000	

D	5121	C
	SiD = 3.500.000	
	(j) 3.000.000	
	TSD = 3.500.000	TSC = 3.000.000
	SfD = 500.000	

D	5311	C
	SiD = 2.000.000	
	(k) 6.000.000	
	TSD = 8.000.000	
	SfD = 8.000.000	

D	6811	C
	(b) 1.000.000	(c) 1.000.000
	TSD = 1.000.000	TSC = 1.000.000

D	121	C
	(c) 1.000.000	(g) 8.000.000
	(e) 2.000.000	(i) 1.000.000
	(n) 1.000.000	
	TSD = 4.000.000	TSC = 7.000.000
		SfC = 3.000.000

D	601	C
(d) 2.000.000	(e) 2.000.000	
TSD = 2.000.000	TSC = 2.000.000	

D	701	C
(g) 8.000.000	(f) 8.000.000	
TSD = 8.000.000	TSC = 8.000.000	

D	4427	C
(l) 1.520.000	(f) 1.520.000	
TSD = 1.520.000	TSC = 1.520.000	

D	691	C
(m) 1.000.000	(n) 1.000.000	
TSD = 1.000.000	TSC = 1.000.000	

D	4423	C
	(l) 1.520.000	
	TSC = 1.520.000	
	SfC = 1.520.000	

D	441	C
	(m) 1.000.000	
	TSC = 1.000.000	
	SfC = 1.000.000	

D	711	C
(h) 1.000.000		
(i) 1.000.000		
TSD = 0		

Preluăm sumele înregistrate sistematic în T-uri (Cartea Mare) – și întocmim balanța de verificare:

Balanta de verificare la 30.06.2005

Simbol cont	Denumire cont	Solduri initiale		Rulaj luna		Total sume		Solduri finale	
		D	C	D	C	D	C	D	C
1012	Capital vrsat	-	10.000.000	-	400.000	-	10.400.000	-	10.400.000
1063	Rezerve	-	500.000	400.000	-	400.000	500.000	-	100.000
121	Profit si pierderi	-	-	4.000.000	7.000.000	4.000.000	7.000.000	-	3.000.000
212	Cladiri	10.000.000	-	-	-	10.000.000	-	10.000.000	-
2812	Amortizare cladiri	-	5.000.000	-	1.000.000	-	6.000.000	-	6.000.000
301	Materii prime	3.000.000	-	-	2.000.000	3.000.000	2.000.000	1.000.000	-
445	Produce finite	4.000.000	8.000.000	-	1.000.000	4.000.000	1.000.000	3.000.000	-
401	Furnizori	-	-	3.000.000	-	3.000.000	8.000.000	-	5.000.000
411	Cienti	1.000.000	-	9.520.000	6.000.000	10.520.000	6.000.000	4.520.000	-
441	Impozit profit	-	-	-	1.000.000	-	1.000.000	-	1.000.000
4423	TVA cu plata	-	-	-	1.520.000	-	1.520.000	-	1.520.000
4427	TVA colectata	-	-	1.520.000	1.520.000	1.520.000	1.520.000	-	-
5121	Conturi la bnci	3.500.000	-	-	3.000.000	3.500.000	3.000.000	500.000	-
5311	Casa	2.000.000	-	6.000.000	-	8.000.000	-	8.000.000	-
601	Cheltuieli cu materii prime	-	-	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	-	-
6811	Cheltuieli cu amortizari	-	-	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	-	-
691	Cheltuieli cu impozit profit	-	-	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	-	-
701	Venituri vanzari produse	-	-	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	-	-
711	Venituri productie stocata	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL	23.500.000	23.500.000	36.440.000	36.440.000	59.940.000	59.940.000	27.020.000	27.020.000

Preluăm soldurile conturilor de mijloace și surse din balanța de verificare, în Bilanțul contabil propriu-zis:

Bilanț încheiat la 30.06 2005

mii lei –

A. Active imobilizate	
Imobilizări corporale	4.000
– clădiri (et 212-2812)	
Active imobilizate – TOTAL	4.000
B. Active circulante	
– stocuri	
– materii prime (ct 301)	1.000
– produse finite (ct 345)	3.000
– creanțe	
– clienți (ct 411)	4.520
– casa și conturi la bănci (ct 5311); (ct 5121)	8.500
Active circulante – TOTAL	17.020
C. Cheltuieli în avans	–
D. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an	
– furnizori (ct 401)	5.000
– impozit pe profit (ct 441)	1.000
– TVA de plată (ct 4423)	1.520
TOTAL datorii sub un an	7.520
E. Active circulante, respectiv datorii curente nete (TOTAL active circulante) (17.020 – 7.520) – Datorii sub un an	9.500
F. TOTAL active minus datorii curente (21.020 – 7.520)	13.500
G. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	—
H. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	—
I. Venituri în avans	—
J. Capital și rezerve	
– capital (ct 1012)	10.400
– prime de capital (ct 441)	—
– rezerve din reevaluare (ct 4423)	—
– rezerve (ct 1063)	100
– rezultat reportat	—
– rezultatul exercițiului (ct 121) profit	3.000
TOTAL capitaluri proprii	13.500

Preluăm total sume ale conturilor de cheltuieli și venituri – din balanța de verificare, în contul de „Profit și pierderi”:

Cont de profit și pierderi la 30.06.2005

– mii lei –

DENUMIRE	SUME
1. Cheltuieli cu materii prime (601)	2.000
2. Cheltuieli cu amortizări (6811)	1.000
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	3.000
3. Venituri din vânzarea produselor (701)	8.000
4. Variația stocurilor (711)	
-sold debitor (–)	-1.000
-sold creditor (+)	-
TOTAL VENITURI DE EXPLOATARE	7.000
5. Rezultat din exploatare	
-profit (+)	4.000
-pierdere (–)	
6. Cheltuieli financiare	-
7. Venituri financiare	-
8. Rezultat din activ. Financiară	-
9. Cheltuieli extraordinare	-
10. Venituri extraordinare	-
11. Rezultat extraordinar	-
12. Rezultatul exercițiului	
-profit (+)	4.000
-pierdere (–)	-
13. Cheltuieli cu impozitul pe profit (691)	1.000
14. Profit net – (sold – ct. 121)	3.000

Teste grilă

1. Se înregistrează realizarea următoarelor aporturi la capitalul social: 50 mil. lei un utilaj și 30 mil. lei prin contul bancar.

$$\begin{array}{rcl} \text{a) \%} & = & 1012 \quad 80.000.000 \\ 2131 & & 50.000.000 \\ 5121 & & 30.000.000 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{b) \%} & = & 456 \quad 80.000.000 \\ 2131 & & 50.000.000 \\ 5121 & & 30.000.000 \end{array}$$

$$\text{c) } 1011 = 1012 \quad 80.000.000$$

2. Se reevaluează un aparat de măsură înregistrat la 15 mil. lei, știind valoarea actuală de 16 mil. lei. Rezerva din reevaluare se va înregistra:

$$\text{a) } 2132 = 105 \quad 16.000.000$$

$$105 = 117.5 \quad 1.000.000$$

$$\text{b) } 2132 = 105 \quad 1.000.000$$

$$\begin{array}{rcl} \text{c) } 2132 = \% & & 16.000.000 \\ 404 & & 15.000.000 \\ 105 & & 1.000.000 \end{array}$$

3. Se înregistrează constituirea din profit a următoarelor rezerve: rezervă legală 1.000.000 lei, statutară 3 mil. lei și alte rezerve 2 mil. lei.

$$\begin{array}{rcl} \text{a) } 1061 = 117.1 & & 1.000.000 \\ 1063 = 1012 & & 3.000.000 \\ 1068 = 1012 & & 2.000.000 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{b) } 121 = \% & & 6.000.000 \\ 1061 & & 1.000.000 \\ 1063 & & 3.000.000 \\ 1068 & & 2.000.000 \end{array}$$



c) 129 = %	6.000.000
1061	1.000.000
1063	3.000.000
1068	2.000.000

4. Se reportează un profit nerepartizat de 10 mil. lei, care ulterior se repartizează pentru dividende de plată. Reportul și repartizarea se vor înregistra:

a) 121 = 117.1	10.000.000
117.1 = 457	10.000.000
b) 121 = 457	10.000.000
c) 129 = 117.1	10.000.000
117.1 = 457	10.000.000

5. Se înregistrează încasarea prin cont a unui credit bancar de 30 mil. lei, împreună cu dobânda datorată de 20% pe an.

a) 5121 = %	36.000.000
1621	30.000.000
1682	6.000.000
b) { 5121 = 1621	30.000.000
{ 666 = 1682	6.000.000
c) { 5121 = 1621	30.000.000
{ 1682 5121	6.000.000

6. Se înregistrează amortizarea cheltuielilor de constituire cu $V_i = 3$ mil. lei știind $D = 2$ ani.

a) 6811 = 201	1.500.000
b) 2801 = 201	1.500.000
c) 6811 = 2801	1.500.000

7. Se înregistrează încasarea la scadență a unei creanțe imobilizate în valoare de 10 mil. lei.

a) 5121 = 763	10.000.000
---------------	------------

$$\text{b) } 5121 = 2673 \quad 10.000.000$$

$$\text{c) } 5121 = 2674 \quad 10.000.000$$

8 Se vând cu factură produse finite la $p_v = 20$ mil. lei, TVA colectată 19% și se descarcă gestiunea la cost producție = 15 mil. lei. Vânzarea și descărcarea gestiunii se vor înregistra:

$$\begin{array}{rcl} \text{a) } 411 = \% & & 23.800.000 \\ & 345 & \underline{15.000.000} \\ & 701 & 8.800.000 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{b) } 411 = \% & & 23.800.000 \\ & 345 & \underline{20.000.000} \\ & 4427 & 3.800.000 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{c) } 411 = \% & & 23.800.000 \\ & 701 & \underline{20.000.000} \\ & 4427 & 3.800.000 \end{array}$$

$$711 = 345 \quad 15.000.000$$

9 Se înregistrează cotele unității: CAS, fond sănătate și fond șomaj, știind fondul de salarii de 20 mil. lei.

$$\begin{array}{rcl} \text{a) } 421 = \% & & 6.400.000 \\ & 4311 & \underline{4.400.000} \\ & 4313 & 1.400.000 \\ & 4371 & 600.000 \end{array}$$

$$\text{b) } \begin{cases} 6451 = 4311 & 4.400.000 \\ 6453 = 4313 & 1.400.000 \\ 6452 = 4371 & 600.000 \end{cases}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{c) } \% = 5121 & & 6.400.000 \\ & 4311 & \underline{4.400.000} \\ & 4313 & 1.400.000 \\ & 4371 & 600.000 \end{array}$$

10 Pentru o lună avem TVA colectată 10.000.000 lei și TVA deductibilă 8.000.000 lei.

Regularizarea se va înregistra:

$$\begin{array}{rcl} \text{a) \%} & = & 4427 \quad \frac{10.000.000}{8.000.000} \\ & & 4426 \quad \frac{2.000.000}{2.000.000} \\ & & 4424 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{b) } 4427 = \% & & \frac{10.000.000}{8.000.000} \\ & & 4426 \quad \frac{2.000.000}{2.000.000} \\ & & 4423 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{c) } 4427 = 4426 & & \frac{10.000.000}{2.000.000} \\ & & 4426 = 4423 \end{array}$$

11 Pentru o lună avem total venituri din vânzări 20.000.000 lei și total cheltuieli 15.000.000 lei, din care:

amenzi = 1.000.000 lei<

penalități datorate bugetului = 2.000.000 lei;

alte cheltuieli = 12.000.000 lei.

Se constituie rezervă legală.

Impozitul pe profit va fi:

a. 2.880.000 lei;

b. 1.240.000 lei;

c. 760.000 lei

12 Se înregistrează vânzarea de obligațiuni, la bursă, la preț de vânzare 10.000.000 lei, știind că au fost cumpărate anterior la 12.000.000 lei:

$$\begin{array}{rcl} \text{a) } 5121 & = & 764.2 \quad \frac{10.000.000}{12.000.000} \\ & & 664.2 = 506 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{b) } 5121 = \% & & \frac{12.000.000}{10.000.000} \\ & & 506 \quad \frac{2.000.000}{2.000.000} \\ & & 764.2 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{a) \%} & = & 506 \quad \frac{12.000.000}{10.000.000} \\ & & 5121 \quad \frac{2.000.000}{2.000.000} \\ & & 664.2 \end{array}$$

Temă

Situația în conturi la începutul perioadei de gestiune este următoarea:

SiC 1012	= 2.000.000
SiD 371	= 6.200.000
SiC 1061	= 1.000.000
SiC 378	= 1.000.000
SiD 117	= 800.000
SiC 401	= 5.000.000
SiC 1068	= 3.000.000
SiD 411	= 8.000.000
SiD 2133	= 15.000.000
SiD 5121	= 4.000.000
SiC 2813	= 5.000.000
SiD 503	= 1.000.000

Identificați elementele patrimoniale ale căror solduri sunt înscrise mai sus precum și modificările generate de următoarele operații economice:

- Se utilizează rezerva legală pentru acoperirea pierderii precedente de 800.000 lei;
- Se consumă alte rezerve pentru majorarea capitalului social cu 2.500.000 lei;
- Se înregistrează amortizarea mijlocului de transport, în sumă de 2.000.000 lei;
- Se cumpără mărfuri de la furnizor la cost de achiziție 10.000.000 lei, TVA deductibilă 19%;
- Se vând mărfuri cu factură către client, la preț de vânzare 15.000.000 lei, TVA colectată 19%;
- Se descarcă gestiunea de marfa vândută la cost de achiziție de 8.000.000 lei;
- Se încasează de la clienți prin cont suma de 20.000.000 lei;
- Se achită din cont furnizorilor suma de 12.000.000 lei;
- Se cumpără acțiuni la cost achiziție 5.000.000 lei – cu plata din cont;
- Se vând o parte din acțiuni, la preț vânzare 4.000.000 lei, cu încasare prin cont – și se scot din evidență – la cost de achiziție de 2.000.000 lei;
- Se înregistrează regularizarea TVA;
- Se închid conturile de venituri și cheltuieli – determinând rezultatul financiar (dacă este profit se impozitează).

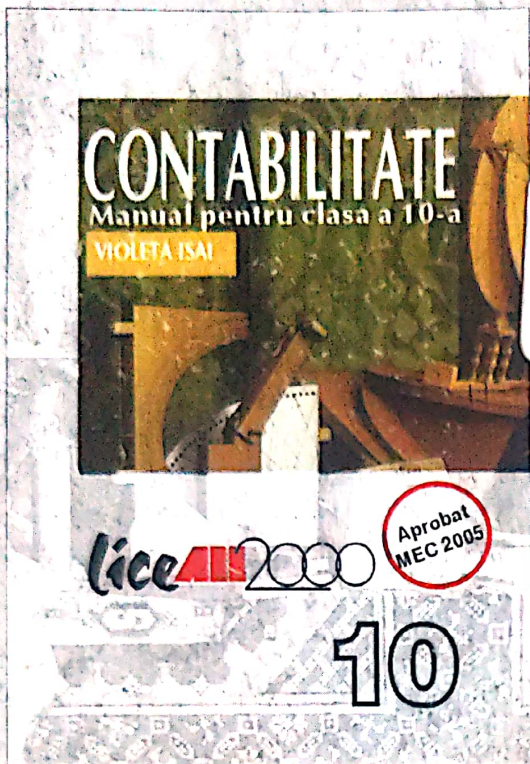
Înregistrați cronologic operațiunile economice enumerate utilizând analiza contabilă. Precizați pentru fiecare înregistrare cronologică, următoarele:

- tipul de modificare pe care o produce în patrimoniul întreprinderii;
- tipul de formulă contabilă prin care se reflectă operația economică.

Întocmiți înregistrarea sistematică a sumelor în conturi (în Cartea Mare), iar pe baza acesteia, balanța de verificare și bilanțul contabil.

Bibliografie

1. Octavian Bojian *Contabilitatea întreprinderilor*, Editura Economică, București, 1999.
2. Octavian Bojian *Bazele contabilității*, Editura Eficient, București, 1997.
3. Mihai Epuran,
Valeria Băbăiță *Bazele contabilității*, Editura de Vest, Timișoara, 1994.
4. Violeta Isai *Contabilitate financiară*, Editura Didactică și Pedagogică, București, 2003
5. Violeta Isai *Aplicații de contabilitate financiară*, Editura Didactică și Pedagogică, București, 2003
6. Ion Negrescu *Logica înregistrărilor contabile*, Editura Economică, București, 1996.
7. Mihai Ristea
și colectiv *Contabilitatea întreprinderilor*, Editura Mărgăritar, București, 1997
8. Ministerul Finanțelor
Publice *Reglementări contabile pentru agenți economici*, Editura Economică, București, 2002
9. *** *Legea contabilității nr. 82/1991*, Republicată
10. *** OG 94/2001 privind aprobarea Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate



CONTABILITATE – Manual pentru clasa a 10-a
filiera tehnologică / profil servicii /
toate specializările

CONTABILITATE MANUAL CLASA X



0 053181 771023

Pret: 14.9

0:9.02

VIOLETA ISAI

www.all.ro

ISBN 973-571-560-0



9 789735 715601